

Depósito Agrícola de Cartago, S.A.
y subsidiaria
Estados financieros

Al 30 de junio de 2024 y 2023
y 31 de diciembre de 2023

Depósito Agrícola de Cartago, S.A.
y subsidiaria

Índice de contenido

	Cuadro	Página
Estado de situación financiera consolidado	A	3
Estado de resultados integral consolidado	B	4
Estado de flujo de efectivo consolidado	C	5
Estado de cambio en el patrimonio consolidado	D	6
Notas a los estados financieros		7
Hoja de consolidación	Anexo 1	42

Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Subsidiaria
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO
Al 30 de junio de 2024
(En colones sin céntimos)

	NOTA	30-jun-24	30-jun-23	31-dic-23
ACTIVOS				
DISPONIBILIDADES	7.1-9	20 160 129	21 485 886	32 811 662
Efectivo		11 349 424	12 599 615	12 180 540
Entidades financieras del país		8 810 705	8 886 271	20 631 122
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS	3.1.1	732 162 752	793 990 992	843 539 474
Al valor razonable con cambios en resultados	7.2-9	329 158 571	217 605 997	461 933 677
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral	7.2-9	400 604 770	567 648 800	377 559 654
Productos por cobrar	7.2	2 399 411	8 736 195	4 046 143
CUENTAS Y COMISIONES POR COBRAR	7.4	177 464 893	220 707 800	109 626 060
Cuentas por cobrar por operaciones con partes relacionadas		122 446 202	353 641	69 032 107
Impuesto diferido e impuesto por cobrar	14b	13 537 516	4 965 298	4 431 818
Otras cuentas por cobrar		41 481 175	215 388 861	36 162 135
BIENES MANTENIDOS PARA LA VENTA	7.5	39	39	39
Otros bienes mantenidos para la venta (Estimación por deterioro y por disposición legal o prudencial) (159)		13 924 958	13 924 958	13 924 958
		(13 924 919)	(13 924 919)	(13 924 919)
INMUEBES, MOBILIARIO Y EQUIPO (neto)	7.6	111 145 348	351 322 333	254 155 005
OTROS ACTIVOS	7.7	156 350 339	129 587 447	167 335 540
Activos Intangibles		-	1 031 129	-
Otros activos		156 350 339	128 556 318	167 335 540
TOTAL DE ACTIVOS		1 197 283 500	1 517 094 497	1 407 467 780
PASIVOS Y PATRIMONIO				
PASIVOS				
Obligaciones con entidades	7.9	21 943 444	253 828 131	155 986 828
A plazo		21 943 444	253 828 131	155 986 828
Cuentas por pagar y provisiones	7.10	122 652 613	234 224 223	189 253 012
Provisiones	7.10	1 775 198	-	2 063 597
Impuesto sobre la renta diferido	7.10	135 150	2 370 240	88 218
Otras cuentas por pagar	7.10	120 742 265	231 853 983	187 101 197
Otros pasivos	7.11	299 334	834 089	1 457 266
Otros pasivos	7.11	299 334	834 089	1 457 266
TOTAL DE PASIVO		144 895 391	488 886 443	346 697 106
PATRIMONIO				
Capital social	7.12	305 842 762	305 842 762	305 842 762
Capital pagado		305 842 762	305 842 762	305 842 762
Ajustes al patrimonio -Otros resultados integrales		315 350	5 528 247	205 842
Reservas		42 911 145	38 747 161	38 747 161
Resultados acumulados de ejercicios anteriores		711 810 925	632 695 229	632 695 229
Resultado del período		(8 492 073)	45 394 655	83 279 680
TOTAL DEL PATRIMONIO		1 052 388 109	1 028 208 054	1 060 770 674
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		1 197 283 500	1 517 094 497	1 407 467 780
OTRAS CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		4 328 098 279	4 900 072 396	5 336 555 094
Cuenta de orden por cuenta propia deudoras	11.3	4 328 098 279	4 900 072 396	5 336 555 094

Fablo Montero Montero
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada
Contadora

Melvin Cortes Mora
Auditor interno

Céd. 3-101-002100
Depósito Agrícola de Cartago S.A.
Atención: Depósito Agrícola de Cartago S.A.
Registro Profesional: 30177
Contador: CALDERON QUESADA MIRIAM VIVIANA
Estado de Situación Financiera
2024-07-10 10:58:06 -0000



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: obcUICbA
<https://timbres.contador.co.cr>

Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Subsidiaria
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL CONSOLIDADO
Por el periodo terminado el 30 de junio de 2024
(En colones sin céntimos)

	NOTA	30-jun-24	30-jun-23	31-dic-23
Ingresos Financieros				
Por disponibilidades		7	8	15
Por inversiones en instrumentos financieros	7.13	16 133 209	35 472 716	66 803 881
Por ganancia por diferencias de cambios y UD	7.17	2 814 111	3 666 238	7 248 815
Total de Ingresos Financieros		18 947 327	39 138 962	74 052 711
Gastos Financieros				
Por obligaciones con entidades financieras y no financieras	7.15	3 071 182	10 132 238	16 933 838
Por pérdidas por diferencias de cambio y UD	7.16	5 270 905	6 019 055	12 944 895
Por otros gastos financieros		1 371 500	71 000	449 000
Total de Gastos Financieros		9 713 587	16 222 293	30 327 733
Por estimación de deterioro de activos	7.18	-	148 149	(25 938)
Por recuperación de activos y disminución de estimaciones y provisiones	7.19	724 316	2 126 948	3 688 860
RESULTADO FINANCIERO		9 958 056	24 895 468	47 439 776
Otros Ingresos de Operación				
Por comisiones por servicios	7.20	569 124 715	622 334 880	1 164 629 738
Por otros ingresos con partes relacionadas	7.21	9 293 719	0	69 032 107
Por otros ingresos operativos	7.23	8 260 873	183 501	655 303
Total Otros Ingresos de Operación		586 679 307	622 518 381	1 234 317 148
Otros Gastos de Operación				
Por comisiones por servicios	7.24	553 377	1 202 420	1 565 900
Por provisiones	7.24	1 315 392	1 316 041	3 562 577
Por otros gastos con partes relacionadas	7.24	57 786 669	55 463 786	115 787 170
Por otros gastos operativos	7.24	30 328 873	11 779 378	20 135 487
Total Otros Gastos de Operación	7.24	89 984 311	69 761 625	141 051 134
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO		506 653 052	577 652 224	1 140 705 790
Gastos Administrativos				
Por gastos de personal	7.25 a	386 143 012	360 326 299	730 340 640
Por otros gastos de administración	7.25 b,c,d,e	116 765 037	146 246 328	282 643 003
Total Gastos Administrativos	7.25 a,b,c,d,e	502 908 049	506 572 627	1 012 983 643
RESULTADO OPERACIONAL NETO ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES SOBRE LA UTILIDAD		3 745 003	71 079 597	127 722 147
Impuesto sobre la renta	14 a	11 880 930	23 552 160	40 610 803
Participaciones legales sobre la utilidad	14 a	356 146	2 132 782	3 831 664
RESULTADO DEL PERIODO		(8 492 073)	45 394 655	83 279 680
Ajuste por deterioro de las inversiones valoradas en otros resultados integrales		109 508	4 700 278	(622 127)
RESULTADOS INTEGRALES TOTALES DEL PERIODO		(8 382 565)	50 094 933	82 657 553

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada
Contadora

Melvin Cortes Mora
Auditor interno

Céd. 3-101-002100

Depósito Agrícola de Cartago S.A.
Atención: Depósito Agrícola de Cartago S.A.

Registro Profesional: 30177
Contador: CALDERON QUESADA MIRIAM VIVIANA

Estado de Resultados Integral

2024-07-10 10:58:06 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: obcUICHa
<https://timbres.contador.co.cr>

Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Subsidiaria
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO
Por el periodo terminado el 30 de junio de 2024 y 2023
(En colones sin céntimos)

Descripción	Notas	Capital Social	Ajustes al Patrimonio - otros resultados integrales	Reservas	Resultados acumulados periodos anteriores	TOTAL
Saldo al 1 de enero de 2023		305 842 762	827 969	36 187 964	635 254 426	978 113 121
Resultado Periodo		0	0	0	45 394 655	45 394 655
Ajuste por deterioro de las inversiones valoradas en otros resultados integrales		0	4 700 278	0	0	4 700 278
Reservas legales y otras reservas estatutarias		0	0	2 559 197	(2 559 197)	0
Saldo al 30 de junio de 2023		305 842 762	5 528 247	38 747 161	678 089 884	1 028 208 054
Saldo al 1 de enero del 2024	7.12	305 842 762	205 842	38 747 161	715 974 909	1 060 770 674
Resultado Periodo		0	0	0	(8 492 073)	(8 492 073)
Ajuste por deterioro de las inversiones valoradas en otros resultados integrales		0	109 508	0	0	109 508
Reservas legales y otras reservas estatutarias		0	0	4 163 984	(4 163 984)	0
Saldo al 30 de junio de 2024	7.12	305 842 762	315 350	42 911 145	703 318 852	1 052 388 109

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada
Contadora

Melvin Cortes Mora
Auditor interno

Céd. 3-101-002100

Depósito Agrícola de Cartago S.A.
Atención: Depósito Agrícola de Cartago S.A.

Registro Profesional: 30177
Contador: CALDERON QUESADA MIRIAM VIVIANA

Estado de Cambios en el Patrimonio

2024-07-10 10:58:06 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: obcUICHa
<https://timbres.contador.co.cr>

Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Subsidiaria
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO
Por el periodo terminado el 30 de junio de 2024
(En colones sin céntimos)

	NOTA	30-jun-24	30-jun-23
Flujo de efectivo de las actividades de operación			
Resultados del período		(8 492 073)	45 394 655
Partidas aplicadas a resultados que no requieren uso de fondos		34 381 040	107 434 929
Aumento/(Disminución) por			
Depreciaciones y amortizaciones		34 669 439	107 434 929
Provisiones por prestaciones sociales		(288 399)	-
Flujos de efectivo por actividades de operación		(523 172 094)	(176 662 744)
Aumento/(Disminución) por			
Instrumentos Financieros - Al valor Razonable con cambios en el otro resultado integral		(400 495 262)	(99 802 762)
Cuentas y comisiones por Cobrar		(66 192 101)	(109 520 390)
Otros activos		10 985 201	(3 471 331)
Obligaciones por cuentas por pagar, comisiones por pagar y provisiones		(66 312 000)	35 297 650
Otros pasivos		(1 157 932)	834 089
Flujos de efectivo por actividades de inversión		(497 283 127)	(23 833 160)
Aumento/(Disminución) por			
Inmuebles, mobiliario, equipo		108 340 218	(793 676)
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión		108 340 218	(793 676)
Flujos de efectivo por actividades de financiación			
Aumento/(Disminución) por:			
Obligaciones Financieras		(134 043 384)	(93 112 209)
Efectivo neto proveniente de actividades de financiación		(134 043 384)	(93 112 209)
Efectos de las ganancias o pérdidas de cambio en el efectivo y equivalentes al efectivo			
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo		(522 986 293)	(117 739 045)
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del período		872 304 993	356 830 928
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	7.1.b	349 318 700	239 091 883

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada
Contadora

Melvin Cortes Mora
Auditor interno

Céd. 3-101-002100

Depósito Agrícola de Cartago S.A.
Atención: Depósito Agrícola de
Cartago S.A.

Registro Profesional: 30177
Contador: CALDERON QUESADA
MIRIAM VIVIANA

Estado de Flujos de Efectivo
2024-07-10 10:58:07 -0600



TIMBRE 300.0 COLONES

VERIFICACIÓN: obcUICHa
<https://timbres.contador.co.cr>

Depósito Agrícola de Cartago, S.A.
y subsidiaria

Notas a los estados financieros

Al 30 de junio de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023
(en colones sin céntimos)

Nota 1- Información general

El Depósito Agrícola de Cartago, S.A. (el Depósito, DACSA) es una institución autónoma de derecho privado propiedad total del Banco de Costa Rica (BCR, el Banco), constituida en octubre de 1934 bajo las leyes de la República de Costa Rica e inició operaciones en 1936. A partir del 31 de diciembre del 2022 cierra el servicio de Almacén General, que corresponde a la custodia y bodegaje de bienes muebles, de la cual era regulada por la Ley de Almacenes Generales, y a partir del 01 de enero del 2023, su actividad principal es ofrecer un servicio integral al Instituto Mixto de Ayuda Social, en el cual se brinda servicios Logísticos y Bancarios a través del consorcio.

El Almacén Fiscal Agrícola de Cartago S.A. (El Almacén, ALFIASA) es una sociedad propiedad total del Depósito constituida en diciembre de 1991 bajo las leyes de la República de Costa Rica e inició operaciones en 1993. Hasta el 31 de marzo 2024 su principal actividad fue la custodia y bodegaje de mercancías sobre las que no se han pagado impuestos de importación, regulada por la Ley General de Aduanas y fiscalizado por la Dirección General de Aduanas del Ministerio de Hacienda. A partir del 01 de abril 2024 su principal actividad es ofrecer servicios al Instituto Mixto de Ayuda Social a través del consorcio con el BCR. Ambas sociedades están sujetas a la fiscalización de la Contraloría General de la República.

Todos los saldos y transacciones de importancia entre las compañías consolidadas han sido eliminados en el proceso de consolidación.

El desarrollo de sus actividades la realiza en sus instalaciones ubicadas en la Lima de Cartago, contiguo a la intersección de la Carretera Interamericana, no teniendo sucursales, agencias, ni cajeros automáticos bajo su control.

Al 30 de junio de 2024, el Depósito junto con su subsidiaria cuenta con setenta y cinco funcionarios.

Al 30 de junio de 2024 el Depósito y subsidiaria cuentan con dirección en Internet a la cual se ingresa mediante el portal del Banco de Costa Rica en la dirección www.bancobcr.com.

Nota 2- Base de preparación de los estados financieros y principales políticas contables utilizadas

2.1. Base de preparación

Los estados financieros consolidados fueron preparados de acuerdo con la normativa emitida por el Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero (CONASSIF) y la Superintendencia General de Entidades Financieras (SUGEF) y en aspectos no previstos en ella, por normas internacionales de información financiera.

Principales políticas contables utilizadas:

2.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

Las actividades de operación en el Estado de Flujos de Efectivo se presentan por el método indirecto. Para este propósito se consideran como efectivo y equivalentes de efectivo el saldo del rubro de disponibilidades, los depósitos a la vista y a plazo y los valores invertidos y que mantienen una madurez no mayor a dos meses.

2.3. Inversiones en instrumentos Financieros

Modelo de negocio del Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Subsidiaria según la NIIF 9

Se puede determinar que el modelo de negocio del Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Subsidiaria tiene como objetivo tanto la obtención de flujos de efectivo contractuales, así como la venta de activos financieros, esto último con el propósito de alcanzar los objetivos específicos que están detrás de cada una de las decisiones de gestión del portafolio de inversiones según la coyuntura económica imperante.

En línea con lo anterior, entre los objetivos que usualmente se buscan con la venta de activos financieros pueden citarse: la ejecución de ganancias de capital, rotación de activos para un mejor reposicionamiento o variaciones en exposición en un determinado instrumento o emisor, entre otros, así como las necesidades puntuales de liquidez que pudiese tener la Sociedad, como compra de activos, remodelaciones, etc.

Clasificación y valoración de activos financieros (NIIF 9)

Portafolio de inversiones valorado a “valor razonable con cambios en otro resultado integral (patrimonio) con reclasificación posterior a pérdidas y ganancias”: se procederá a clasificar, bajo esta categoría, aquellas inversiones que formen parte del portafolio de inversiones, cuyo objetivo corresponda la obtención de flujos de efectivo contractuales como su venta y, según las condiciones del contrato, se reciben flujos de efectivo en fechas específicas que constituyen exclusivamente pagos del principal más intereses sobre dicho principal. Corresponde a esta clasificación la totalidad de los títulos valores que conforman el portafolio de inversiones propias de la Sociedad, ya que cumplen las características del modelo de negocio principal de la Entidad, que corresponde a la gestión de la cartera procurando un adecuado balance entre rendimiento, riesgo, seguridad y liquidez, que de manera conjunta garantice la permanencia de la empresa en el negocio.

Portafolios de inversiones valorado a valor razonable con cambios en resultados: En esta categoría se deben registrar todos los activos clasificados como fondos de inversión abiertos.

2.4. Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

La recuperabilidad de las cuentas por cobrar se analiza periódicamente y se registra una estimación para las consideradas de cobro dudoso, con cargo a los resultados del período.

2.5. Participaciones en el capital de otras empresas del país

Las participaciones en el capital de otras empresas sobre las cuales se ejerce control total o influencia en la administración se valúan por el método de participación patrimonial o de costo, dependiendo del porcentaje de participación patrimonial y grado de control que la entidad financiera mantenga sobre la otra.

Al 30 de junio de 2024 el Depósito presenta un resumen de la información financiera disponible de la compañía subsidiaria:

a. Control total

	30 jun 2024	30 jun 2023	31 dic 2023
Total de activos	¢ 630,313,394	839,859,581	753,313,889
Total de pasivos	65,184,560	263,433,172	180,076,665
Ajuste al valor de los activos	224,000	4,540,888	205,842
Total del patrimonio neto	565,128,834	576,426,409	573,237,224
Resultado bruto	305,276,624	220,352,661	442,252,044
Resultado operativo	(8,126,548)	6,342,381	7,488,242
Resultado de períodos anteriores	429,741,094	422,627,264	422,627,264
Resultado neto del período	(8,126,548)	6,342,381	7,488,242

b. Control total, parcial o influencia en su administración

	30 jun 2024	30 jun 2023	31 dic 2023
Porcentaje de participación en el capital y clase de acciones.	100%	100%	100%
	nominativas	nominativas	nominativas
Monto de utilidades no distribuidas por la emisora a la entidad, o pérdidas no cubiertas.	¢ 429,741,094	422,627,264	422,627,264
Monto de utilidades o pérdidas del período que están afectando el estado de resultados del período.	¢ (8,126,548)	6,342,381	7,488,242

2.6. Inmuebles, mobiliario y equipo en uso

Reconocimiento y medición

Los inmuebles, vehículos, mobiliario y equipo se registran a su valor revaluado menos la depreciación, acumulada y el importe acumulado de pérdidas por deterioro de valor correspondiente a cada categoría de activo. El costo incluye los desembolsos atribuibles directamente a la adquisición de los activos. El costo de activos construidos incluye materiales, así como cualquier otro costo directamente atribuible al hecho de colocarlos en condiciones de uso, y los costos de desmantelar y remover activos y acondicionar el sitio en el cual serán ubicados.

La utilidad o pérdida en la disposición de inmuebles, vehículos, mobiliario y equipo de oficina son determinadas comparando el precio de venta con el valor en libros y son reconocidos en el estado de resultados.

Costos subsecuentes

Los costos de reemplazo de inmuebles, vehículos, mobiliario y equipo de oficina son reconocidos por el valor en libros si es probable que los beneficios económicos futuros asociados fluyan al Depósito y puedan ser medidos con fiabilidad. El valor en libros de bienes reemplazados se excluye de los estados financieros. Los desembolsos por mantenimiento, reparaciones y mejoras menores se cargan a las operaciones según se incurren.

Depreciación y amortización

El costo histórico de inmuebles, vehículos, mobiliario y equipo de oficina se deprecia por el método de línea recta para efectos financieros y fiscales.

2.7. Deterioro en el valor de los activos

Las NIIF requieren que se estime el importe recuperable de los activos cuando exista indicación de que puede haberse deteriorado su valor. Se requiere reconocer pérdida por deterioro siempre que el importe en libros de los activos sea mayor que su importe recuperable. Esta pérdida debe registrarse con cargo a resultados si los activos en cuestión se contabilizan por su precio de adquisición o costo de producción, y como disminución de las cuentas de superávit por revaluación si los activos se contabilizan por su valor revaluado.

El importe recuperable se define como el mayor entre el precio de venta neto y su valor de uso; se calcularía trayendo a valor presente los flujos de efectivo que se espera surjan de la operación continua a lo largo de la vida útil. El importe recuperable se puede estimar tomando en cuenta lo que se denomina una unidad generadora de efectivo, que es el más pequeño grupo identificable que incluya el que se está considerando y cuya utilización continuada genera entradas de efectivo que sean en buena medida independientes de las entradas producidas por otros activos o grupos de activos.

2.8. Método de contabilización de productos por cobrar

La contabilización de los intereses por cobrar es por el método de devengado. En atención a la normativa vigente no se acumulan productos en operaciones de crédito con atraso superior a 180 días, el producto financiero de estos créditos se registra contra su cobro.

2.9. Bienes mantenidos para la venta

Los bienes mantenidos para la venta corresponden a los bienes recibidos en donación de pago. Se registran a su costo de adquisición o su valor de tasación, el que sea menor. La estimación por pérdidas se registra con cargo a los gastos del período y se calcula con base en la recuperabilidad de los bienes adquiridos, según los lineamientos de la SUGEF.

Los bienes mantenidos para la venta deben registrar una estimación equivalente a su valor contable. Sin excepción el registro contable de la estimación debe constituirse gradualmente a razón de 1/48 mensual hasta completar el 100% del valor contable del bien. Este registro contable se inicia a partir del cierre del mes en que el bien fue:

- a) Adquirido
- b) Producido para la venta o arrendamiento
- c) Dejado de utilizar

Sin perjuicio del plazo de 48 meses para el registro de la estimación, el plazo de venta de los bienes y los valores recibidos en dación en pago de obligaciones o adjudicados en remates judiciales puede ser ampliado por la SUGEF por períodos iguales, a solicitud de la entidad respectiva.

2.10. Valuación de activos intangibles

En esta cuenta se registra el costo del software adquirido para uso y se establece un plan de amortización por el método de línea recta a un plazo máximo de cinco años.

2.11. Ingresos y gastos por intereses

Los intereses sobre colocaciones, inversiones en valores y otras cuentas por cobrar y obligaciones se registran por el método de acumulación o devengado, con base en el saldo principal pendiente y la tasa de interés pactada.

2.12. Ingresos ordinarios

Los ingresos percibidos por los servicios de Almacenaje, Manejo, Seguro, Otros y administración de inventarios son registrados por el método de devengo.

2.13. Transacciones en monedas extranjeras

Los estados financieros y sus notas se expresan en colones (¢), la unidad monetaria de la República de Costa Rica. La paridad del colón con el dólar de los Estados Unidos de América se determina en un mercado cambiario libre bajo la supervisión del Banco Central de Costa Rica (BCCR). Al 30 de junio 2024 y 2023 el tipo de cambio se estableció en ¢523.42, ¢543.13 para la compra y ¢530.41, ¢549.48 para la venta por cada US\$1.00 respectivamente, para el 31 de diciembre de 2023 el tipo de cambio se estableció en ¢519.21, para la compra y ¢526.88, para la venta por cada US\$1.00.

2.14. Garantías

Las garantías simbolizan documentos de respaldo (cumplimiento) producto de los contratos celebrados por el Depósito y el Almacén con sus proveedores; asimismo, representan cuentas contingentes que se registran en cuentas de orden.

2.15. Cambios en políticas contables

Los cambios en las políticas contables se reconocen retroactivamente a menos que los importes de cualesquiera ajustes relacionados con períodos anteriores no puedan ser determinados razonablemente.

Los ajustes que corresponden al período corriente son incluidos en la determinación del resultado del período corriente, o tratados como modificaciones a los saldos iniciales de las utilidades acumuladas al inicio del período cuando el ajuste se relacione con cambios en políticas contables de períodos anteriores.

2.16. Errores fundamentales

La corrección de errores fundamentales que se relacionan con períodos anteriores se ajusta conforme a los saldos de utilidades acumuladas al inicio del período. El importe de las correcciones que se determine que son del período corriente es incluido en la determinación del resultado del período. Los estados financieros de períodos anteriores son ajustados para mantener comparabilidad.

2.17. Reserva legal

De acuerdo con las regulaciones vigentes las sociedades anónimas deben destinar 5% de la utilidad neta de cada año para la formación de una reserva hasta alcanzar 20% del capital social.

2.18. Impuesto sobre la renta

De acuerdo con la Ley del Impuesto sobre la Renta el Depósito y subsidiaria deben presentar declaración del impuesto por el período de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.

2.19. Cargos diferidos

Los cargos diferidos se valúan al costo. Son amortizados por el método de línea recta en cuotas mensuales en un máximo de cinco años a partir del mes siguiente al que originó el cargo o de inicio de las actividades, el que sea posterior.

2.20. Usos de estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la normativa vigente y las NIIF requiere registrar estimaciones y supuestos que afectan los importes de ciertos activos y pasivos, así como la divulgación de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, y los montos de los ingresos y gastos durante el período. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

2.21. Arrendamientos

Arrendamientos en donde la entidad asume sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados, son clasificados como arrendamientos financieros. Los activos arrendados bajo contrato de arrendamiento financiero se deprecian en el plazo menos, entre el plazo del contrato y su vida útil a menos de que exista una certeza razonable de que la entidad obtendrá la propiedad legal del ítem al final del contrato de arrendamiento. Para efectos fiscales la administración de los contratos de arrendamiento financiero se efectúa por medio de regulaciones establecidas por las Autoridades Tributarias como arrendamientos operativos.

A la fecha el Depósito y subsidiaria cuentan con los siguientes arrendamientos financieros: alquiler inmueble Almacén General, alquiler inmueble para Almacén Fiscal y alquiler de montacargas, los cuales son reconocidos en el balance general de la empresa.

2.22. Créditos diferidos

Los créditos diferidos corresponden a los costos de almacenaje cobrados por adelanto sobre servicios de bodega que se prestan, y se reversan el mes siguiente.

2.23. Provisión para litigios

El Depósito y subsidiaria provisiona el 100% de los litigios, al 30 de junio de 2024 no se poseen provisiones para litigios.

2.24. Provisión para prestaciones legales y acumulación de vacaciones

La legislación costarricense requiere el pago de auxilio de cesantía al personal que fuese despedido sin causa justa, por muerte o pensión, equivalente a 20 días de sueldo por cada año de trabajo con un máximo de 8 años.

Aporte patronal

A inicios de febrero del 2019, se autorizó la incorporación de los colaboradores del Depósito y subsidiaria a la Asociación Solidarista del Banco de Costa Rica (ASOBANCOSTA) y con un aporte patronal del 5.33%.

El monto trasladado a ASOBANCOSTA en el periodo 2024 es de ₡11,431,887.

Aguinaldo

Se requiere el pago de un doceavo del total de salarios devengados a partir del 1 de diciembre. Este pago se efectúa en el mes de diciembre y se le paga al empleado independientemente si es despedido o no. Se registra mensualmente una provisión para cubrir desembolsos futuros por este concepto.

Vacaciones

Por cada 50 semanas laboradas los trabajadores tienen derecho a dos semanas de vacaciones. El Depósito y subsidiaria tienen la política de registro de las vacaciones acumuladas y las cargas sociales pendientes a la fecha.

Cesantía y preaviso

Al 30 de junio 2024 y 2023 y diciembre 2023 se provisiona cesantía por ₡1,775,198, ₡0 y ₡2,063,596 respectivamente.

2.25. Método de contabilización de absorciones y fusiones

Al 30 de junio de 2024 no existen absorciones ni fusiones.

2.26. Inversiones en otras empresas

El Depósito posee una inversión de 100% de participación en el capital social del Almacén Fiscal Agrícola de Cartago, S.A., subsidiaria consolidada.

2.27. Diferencias significativas en la base de presentación de estos estados financieros con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, NIC)

El CONASSIF ha establecido en el Reglamento de Información Financiera (acuerdo 30-18) cuáles políticas contables deben ser utilizadas en los casos en que las normas incluyen un tratamiento alternativo y estableció que las NIIF y sus interpretaciones serán aplicadas en su totalidad por los entes indicados en el alcance del dicho Reglamento, excepto por los tratamientos prudenciales o regulatorios señalados en ese mismo documento.

Las diferencias más importantes entre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, NIC) y las regulaciones emitidas para las entidades supervisadas son las siguientes:

Norma Internacional de Contabilidad No. 1: Presentación de estados financieros

El CONASSIF ha establecido la adopción en forma parcial de las NIIF. Esta situación se aparta del espíritu de la NIC 1 que requiere que se cumplan todas las normas y sus interpretaciones si se adoptan las NIIF.

Norma Internacional de Contabilidad No. 7: Estado de flujos de efectivo

El CONASSIF requiere la aplicación del método indirecto para la elaboración del estado de flujos de efectivo, sin la opción de elegir el método directo, el cual también es permitido por las NIIF.

2.28. Impuestos diferidos

Impuesto sobre la renta diferido se establece utilizando el método pasivo del Balance General que se aplica para aquellas diferencias temporales entre el valor de libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. El impuesto sobre renta diferido no se reconoce para las siguientes diferencias temporales: el reconocimiento inicial de la plusvalía, el reconocimiento inicial de los activos y pasivos en una transacción que no sea una combinación de negocios y que no afecte ni ganancia contable ni la ganancia fiscal y las diferencias relacionadas con las inversiones en subsidiarias y entidades controladas conjuntamente en la medida en que probablemente no se reversen en un futuro previsto.

2.29. Destino de las utilidades según la Ley Orgánica del Sistema Bancario Nacional

A continuación, se presenta la distribución de las utilidades:

	30 jun 2024	30 jun 2023	31 dic 2023
Destinado a aportes:			
Aporte a Fondo Nacional de Emergencias (a)	¢ 356,146	2,132,782	3,831,664
Subtotal Aportes	356,146	2,132,782	3,831,664
Impuesto sobre renta (b)	11,880,930	23,552,160	40,610,803
Total a distribuir	¢ 12,237,076	25,684,942	44,442,467

a. 3 % para la Comisión Nacional de Emergencias (CNE), según la Ley No. 8488 publicada en La Gaceta el 11 de enero de 2006.

b. Impuesto sobre renta por pagar a Tributación Directa.

2.30. Criterios y alcances de consolidación

Los estados financieros consolidados al 30 de junio de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre de 2023 corresponden a los del Depósito y el Almacén consolidados, los cuales se elaboraron de acuerdo con la legislación aplicable, la reglamentación emitida por el Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero (CONASSIF) y otras disposiciones de la Superintendencia General de Entidades Financieras (SUGEF), y en los aspectos no previstos, con las normas internacionales de información financiera (NIIF, NIC), según los siguientes criterios:

2.30.1. Al 30 de junio de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre de 2023 la naturaleza de la subsidiaria y la proporción de participación en su capital es:

Subsidiaria	Domicilio Legal	Participación	Derecho voto
Almacén Fiscal Agrícola de Cartago S.A.	Cartago Costa Rica	100%	100%

2.30.2. El Depósito (matriz) y su subsidiaria 30 de junio de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre de 2023 y no presentan operaciones en negocios conjuntos, según las NIIF.

2.30.3. Los criterios para la consolidación se llevaron a cabo cumpliendo con principios de contabilidad, a saber:

- Se consolida la subsidiaria donde existe directa e indirectamente control total.
- En caso de existir restricciones a largo plazo, financieras y legales para el traslado de recursos o si el control fuese temporal, no se presentarían en forma consolidada.
- Las operaciones de consolidación que se llevan a cabo son:
 1. Los saldos de las cuentas de transacciones intragrupo (recíprocas) del Balance General y del Estado de Resultados se eliminan en el proceso de consolidación.
 2. En la consolidación se aplican políticas contables uniformes para las entidades del grupo.

2.30.4. La consolidación se llevó a cabo eliminando las transacciones entre compañías, las cuales tuvieron efecto en su presentación en los estados financieros. Lo anterior se detalla en la hoja de consolidación. No hubo transacciones intragrupo que no fueran eliminadas.

2.30.5. No hay subsidiarias que se tuvieran que excluir de la consolidación.

2.30.6. No ocurren operaciones en el extranjero con afiliadas.

2.30.7. Las principales actividades de la subsidiaria corresponden a custodia y bodegaje de mercancías sobre las que no se han pagado impuestos de importación.

2.30.8. No se presentan cambios significativos en la adopción de nuevos criterios de consolidación en los rubros de los Estados Financieros Consolidados, referentes a los aplicados en períodos anteriores.

2.31. Período fiscal

El período fiscal del Depósito y subsidiaria es el comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del mismo año.

2.32. Principios de consolidación

Los Estados Financieros consolidados incluyen las cuentas de Depósito Agrícola de Cartago, S.A. (matriz) y su subsidiaria Almacén Fiscal Agrícola de Cartago, S.A. en la cual posee 100% de participación al 30 de junio de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre de 2023.

La base aplicada en la consolidación es el costo histórico o “base legal”. Las cuentas y las transacciones de importancia entre ambas entidades han sido eliminadas en la consolidación.

2.33. Resultado por acción

De acuerdo con el resultado del período, la utilidad por acción de capital del Depósito es la siguiente:

		30 jun 2024	30 jun 2023	31 dic 2023
Resultado neto del período	¢	(8,492,073)	45,394,655	83,279,680
Número de acciones		1	1	1
Resultado por acción	¢	<u>(8,492,073)</u>	<u>45,394,655</u>	<u>83,279,680</u>

Nota 3- Nota sobre la información de apoyo de los estados financieros

3.1. Inversiones en instrumentos financieros

3.1.1 Inversiones en instrumentos financieros cuyo emisor es del país

		30 jun 2024	30 jun 2023	31 dic 2023
Al valor razonable con cambios en resultados		329,158,571	217,605,997	461,933,677
Al valor razonable con cambios en otro resultado integral		400,604,770	567,648,800	377,599,654
Productos por cobrar		2,399,411	8,736,195	4,046,143
Total	¢	<u>732,162,752</u>	<u>793,990,992</u>	<u>843,539,474</u>

			30 jun 2024	30 jun 2023	31 dic 2023
Nombre del Emisor	Calif. Riesgo	¢ Colones	Colones	Colones	Colones
BCR Portafolio Colones	SCR 1	329,158,571	217,605,997	461,933,677	
BPDC CDP	SCR 1	0	50,000,000	0	
BPDC CDP	SCR 1	0	110,000,000	0	
BCCR BEM	SCR 1	150,000,000	0	377,000,000	
BCCR BEM	SCR 1	250,000,000	0	0	
BNCR CDP	SCR 1	0	400,000,000	0	
Productos por cobrar sobre inversiones		2,399,411	8,736,195	4,046,143	
Amortización prima/descuento		154,270	0	265,594	
Ajuste por valuación de inversiones		450,500	7,648,800	294,060	
Total General	¢	<u>732,162,752</u>	<u>793,990,992</u>	<u>843,539,474</u>	

3.1.2 Inversiones en instrumentos financieros cuyo emisor es del exterior

Al 30 de junio de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre de 2023 el Depósito y subsidiaria no cuentan con inversiones cuyo emisor sea del exterior.

3.2. Cartera de Crédito

3.2.1. Cartera de crédito originada por la entidad

Al 30 de junio de 2024 y 2023, y al 31 de diciembre de 2023, no se tiene cartera de crédito.

3.2.2. Cartera de crédito comprada por la entidad

Al 30 de junio de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre de 2023 no existen créditos comprados por el Depósito.

Estimación para créditos incobrables

El movimiento de la cuenta al 30 de junio de 2024 y 2023 es así:

Saldo al 30 de junio de 2022	¢	530,205
Más o menos:		
i. Estimación cargada a resultados		0
ii. Estimación dada de baja		(530,205)
Saldo al 30 de junio de 2023	¢	0
Más o menos:		
i. Estimación cargada a resultados		0
ii. Estimación dada de baja		0
Saldo al 30 de junio de 2024	¢	0

3.2.3. Concentración de la cartera por tipo de garantía

Al 30 de junio de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre de 2023 no se tiene cartera de crédito.

3.2.4. Concentración de la cartera por tipo de actividad económica

Al 30 de junio de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre de 2023 no se tiene cartera de crédito.

3.2.5. Morosidad de la cartera de crédito

Al 30 de junio de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre de 2023 no se tiene cartera de crédito en morosidad.

3.2.6. Concentración de cartera en deudores individuales o por grupos de interés económico

Al 30 de junio de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre de 2023 no existen grupos de interés económico deudores o por grupos de interés económico.

3.2.7. Monto y número de préstamos sin acumulación de intereses

Al 30 de junio de 2024 y 2023, y al 31 de diciembre de 2023, no existen préstamos sin acumulación de intereses ni préstamos en cobro judicial.

3.2.8. Monto, cantidad y porcentaje del total de préstamos en cobro judicial

Al 30 de junio de 2024 y 2023, y al 31 de diciembre de 2023, no existen préstamos cobro judicial.

Nota 4- Activos cedidos en garantía o sujetos a restricciones

Al 30 de junio de 2024 y 2023, y al 31 de diciembre de 2023, el Depósito Agrícola y subsidiaria no presenta activos cedidos en garantía.

Nota 5- Posición monetaria en moneda extranjera

Al 30 de junio de 2024 y 2023, y al 31 de diciembre de 2023, el Depósito y subsidiaria cuenta los siguientes activos en moneda extranjera.

Activos		30 jun 2024	30 jun 2023	31 dic 2023
Cajas		16,547	16,943	16,965
Cuentas corrientes		2,385	105	12,210
Total	US\$	<u>18,932</u>	<u>17,047</u>	<u>29,176</u>
Pasivos				
Obligaciones con entidades financieras		17,578	78,883	60,545
Total	US\$	<u>17,578</u>	<u>78,883</u>	<u>60,545</u>

Nota 6- Depósitos de clientes a la vista y a plazo

Al 30 de junio de 2024 y 2023, y al 31 de diciembre de 2023, el Depósito no tiene registrados pasivos con clientes.

Nota 7- Composición de los rubros de los estados financieros

Los rubros de los estados financieros al 30 de junio de 2024 y 2023, y al 31 de diciembre de 2023, correspondientes a activos, pasivos, ingresos, gastos y contingencias más significativas se detallan a continuación:

7.1. Disponibilidades

a. Disponibilidades

Al 30 de junio de 2024 y 2023, y al 31 de diciembre de 2023 las disponibilidades se detallan así:

		30 jun 2024	30 jun 2023	31 dic 2023
Cajas	¢	11,349,424	12,599,615	12,180,540
Cuentas corrientes		8,810,705	8,886,271	20,631,122
Total	¢	<u>20,160,129</u>	<u>21,485,886</u>	<u>32,811,662</u>

b. Efectivo y equivalentes de efectivo

El detalle de efectivo y equivalentes de efectivo es el siguiente:

		30 jun 2024	30 jun 2023	31 dic 2023
Disponibilidades ⁽¹⁾	¢	20,160,129	21,485,886	32,811,662
Inversiones en valores		329,158,571	217,605,997	839,493,331
Total	¢	<u>349,318,700</u>	<u>239,091,883</u>	<u>872,304,993</u>

(1) Ver nota 9

7.2. Inversiones en Instrumentos Financieros

Al 30 de junio de 2024 y 2023, y al 31 de diciembre de 2023, las inversiones en valores y depósitos se detallan en la siguiente forma:

Al 30 de junio de 2024**Valoradas a través del estado de resultados**

Emisor	Instrumento	Emisión	Vencimiento	Tasa bruta	Valor facial	Valor libros
Colones						
BCR						
SAFI	FI	30-Jun-24	N/A	N/A	N/A	¢ <u>329,158,571</u>
Subtotal						<u>329,158,571</u>
Productos por cobrar						<u>1,230,366</u>
Total ⁽¹⁾						¢ <u>330,388,937</u>

Valoradas a través del estado de otro resultado integral

Emisor	Instrumento	Emisión	Vencimiento	Tasa bruta	Valor facial	Valor libros
Colones						
BCCR	BEM	04-mar-24	04-set-24	5,75%	250,000,000	250,355,955
BCCR	BEM	19-jun-24	18-set-24	4,75%	150,000,000	<u>150,248,815</u>
Subtotal						<u>400,604,770</u>
Productos por cobrar						<u>1,169,045</u>
Total ⁽¹⁾						¢ <u>401,773,815</u>

(1) Ver nota 3.1.1

Al 30 de junio de 2023**Valoradas a través del estado de resultados**

Emisor	Instrumento	Emisión	Vencimiento	Tasa bruta	Valor facial	Valor libros
Colones						
BCR						
SAFI	FI	30-Jun-23	N/A	N/A	N/A	¢ <u>217,605,997</u>
Subtotal						<u>217,605,997</u>
Productos por cobrar						<u>1,841,818</u>
Total ⁽¹⁾						¢ <u>219,447,815</u>

Emisor	Instrumento	Emisión	Vencimiento	Tasa bruta	Valor facial	Valor libros
Colones						
BPDC	CDP	13-Feb-23	13-nov-23	10.20%	110,000,000	111,361,800
BPDC	CDP	13-Feb-23	13-nov-23	10.80%	50,000,000	50,619,000
BNCR	CDP	13-Feb-23	13-nov-23	11.21%	400,000,000	405,668,000
Subtotal						567,648,800
Productos por cobrar						6,894,377
Total ⁽¹⁾						¢ 574,543,177

⁽¹⁾Ver nota 3.1.1

Al 31 de diciembre de 2023

Valoradas a través del estado de resultados

Emisor	Instrumento	Emisión	Vencimiento	Tasa bruta	Valor facial	Valor libros
Colones						
BCR						
SAFI	FI	31-Dic-23	N/A	N/A	N/A	¢ 461,933,677
Subtotal						461,933,677
Productos por cobrar						2,210,232
Total ⁽¹⁾						¢ 464,143,909

Valoradas a través del estado de otro resultado integral

Emisor	Instrumento	Emisión	Vencimiento	Tasa bruta	Valor facial	Valor libros
Colones						
BCCR	BEM	28-nov-23	28-feb-24	6.25%	377,000,000	377,559,654
Subtotal						377,559,654
Productos por cobrar						1,835,911
Total ⁽¹⁾						¢ 379,395,565

⁽¹⁾Ver nota 3.1.1

7.3. Cartera de crédito

Al 30 de junio de 2024 y 2023, y al 31 de diciembre de 2023, no mantiene cartera de crédito.

7.4. Cuentas y comisiones por cobrar

Al 30 de junio de 2024 y 2023, y al 31 de diciembre de 2023 las cuentas y comisiones por cobrar consisten en:

Descripción	30 jun 2024	30 jun 2023	31 dic 2023
Cuentas por cobrar con partes relacionadas	¢ 122,446,202	353,641	69,032,107
Otras cuentas por cobrar diversas	41,481,175	215,388,861	36,162,135
Impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre renta por cobrar ^(a)	13,537,516	4,965,298	4,431,818
Subtotal	177,464,893	220,707,800	109,626,060
Menos: Estimación por incobrables	0	0	0
Otras cuentas por cobrar, neto	¢ 177,464,893	220,707,800	109,626,060

a. La composición de la partida otras cuentas por cobrar diversas se detalla a continuación:

Descripción	30 jun 2024	30 jun 2023	31 dic 2023
Otras cuentas por cobrar comerciales	¢ 38,223,758	212,481,526	33,702,094
Otras cuentas por cobrar no comerciales	2,853,806	2,379,464	2,397,431
Cuentas por cobrar colaboradores	403,611	527,871	62,610
Otras cuentas por cobrar diversas	¢ 41,481,175	215,388,861	36,162,135

b. El impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre renta por cobrar se detalla como sigue:

Descripción	30 jun 2024	30 jun 2023	31 dic 2023
Impuesto sobre renta Diferido ⁽¹⁾	¢ 0	234,661	0
Impuesto sobre la renta por cobrar	13,537,516	4,730,637	4,431,818
Impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre renta por cobrar	¢ 13,537,516	4,965,298	4,431,818

⁽¹⁾ Ver nota 14.

7.5. Bienes mantenidos para la venta

Al 30 de junio de 2024 y 2023, y al 31 de diciembre de 2023 los bienes mantenidos para la venta se detallan como sigue:

Descripción	30 jun 2024	30 jun 2023	31 dic 2023
Propiedad, mobiliario y equipo fuera de uso	¢ 13,924,958	13,924,958	13,924,958
Estimación por deterioro de bienes mantenidos para la venta	(13,924,919)	(13,924,919)	(13,924,919)
Total	¢ 39	39	39

7.6. Propiedad, mobiliario y equipo en uso

Al 30 de junio de 2024 y 2023, y al 31 de diciembre de 2023 las cuentas principales de propiedad, mobiliario y equipo en uso se detallan a continuación:

Junio 2024	Costo	Revaluación	Total
Mobiliario y equipo de oficina	¢ 67,450,580	0	67,450,580
Equipo de computación	32,307,669	0	32,307,669
Vehículos	334,768,591	0	334,768,591
Arrendamiento financiero	443,257,874	0	443,257,874
Subtotal	¢ 877,784,714	0	877,784,714
Depreciación acumulada	(766,639,366)	0	(766,639,366)
Propiedad, mobiliario y equipo, neto	¢ 111,145,348	0	111,145,348

Junio 2023	Costo	Revaluación	Total
Mobiliario y equipo de oficina	¢ 54,749,226	0	54,749,226
Equipo de computación	31,576,541	0	31,576,541
Vehículos	334,768,591	0	334,768,591
Arrendamiento financiero	355,978,889	0	355,978,889
Subtotal	¢ 777,073,247	0	777,073,247
Depreciación acumulada	(990,539,342)	0	(990,539,342)
Propiedad, mobiliario y equipo, neto	¢ 351,322,333	0	351,322,333

Diciembre 2023	Costo	Revaluación	Total
Mobiliario y equipo de oficina	¢ 67,191,731	0	67,191,731
Equipo de computación	31,825,831	0	31,825,831
Vehículos	334,768,591	0	334,768,591
Arrendamiento financiero	552,338,779	0	552,338,779
Subtotal	¢ 986,124,932	0	986,124,932
Depreciación acumulada	(731,969,927)	0	(731,969,927)
Propiedad, mobiliario y equipo, neto	¢ 254,155,005	0	254,155,005

El movimiento de estas cuentas es el siguiente:

	Mobiliario y Equipo	Equipo de Computación	Vehículos	Arrendamiento Financiero	Total
A) Costo					
Al final de diciembre 2023	¢ 67,191,731	31,825,831	334,768,591	552,338,779	986,124,932
Adiciones	258,849	481,838	0	0	740,687
Retiros	0	0	0	(109,080,905)	(109,080,905)
Al final de junio 2024	67,450,580	32,307,669	334,768,591	443,257,874	877,784,714
B) Depreciación acumulada					
Al final de diciembre 2023	(51,687,285)	(31,137,801)	(245,417,998)	(403,726,843)	(731,969,927)
Gastos del año	(1,090,815)	(11,894)	(11,894,779)	(80,815,627)	(93,813,115)
Retiros	0	0	0	59,143,676	59,143,676
Al final de junio 2024	(52,778,100)	(31,149,695)	(257,312,777)	(425,398,794)	(766,639,366)
Saldo final neto al 30 de junio de 2024	¢ 14,672,480	1,157,974	77,455,814	17,859,080	111,145,348

7.7.Otros activos

Al 30 de junio la cuenta otros activos está compuesta por:

Descripción	30 jun 2024	30 jun 2023	31 dic 2023
Gastos pagados por anticipado ¢	118,300,288	126,317,764	154,901,016
Bienes diversos	2,047,926	2,136,429	2,332,399
Otros bienes diversos	36,002,125	102,125	10,102,125
Software, neto ⁽¹⁾	0	1,031,129	0
Total	¢ 156,350,339	129,587,447	167,335,540

⁽¹⁾ La cuenta de Software presenta el siguiente movimiento:

Descripción	30 jun 2024	30 jun 2023	31 dic 2023
Costo			
Al inicio de periodo ¢	16,322,241	16,322,241	16,322,241
Aumentos	0	0	0
Disminuciones	0	0	0
Al final de periodo	16,322,241	16,322,241	16,322,241
Amortización			
Al inicio de periodo	(16,322,241)	(15,000,112)	(15,000,112)
Aumento	0	(291,000)	(1,332,129)
Disminuciones	0	0	0
Al final de periodo	(16,322,241)	(15,291,112)	(16,332,241)
Saldo neto Software ¢	0	1,031,129	0

7.8.Obligaciones con el público

Al 30 de junio de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023 no existen otras obligaciones con el público.

7.9.Obligaciones con entidades

Al 30 de junio 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023 existen obligaciones con entidades correspondiente a los arrendamientos financieros:

Descripción	30 jun 2024	30 jun 2023	31 dic 2023
Derecho uso edificios MN ¢	12,620,113	210,483,902	124,086,800
Derecho uso edificios ME	8,174,675	29,512,950	20,008,754
Derecho uso vehículo ME	1,148,656	13,831,279	11,891,274
Total	¢ 21,943,444	253,828,131	155,986,828

Para el II trimestre del 2024 se realiza el ajuste de arrendamiento de derecho de uso de edificio MN, por cambio de cuota de pago, contemplando el 25% del alquiler de las instalaciones.

7.10. Otras cuentas por pagar y provisiones

Al 30 de junio de 2024 y 2023 y diciembre 2023 se integra con el saldo de las siguientes cuentas:

	30 jun 2024	30 jun 2023	31 dic 2023
Impuestos por Pagar Entidad ⁽¹⁾	¢ 6,627,042	23,552,160	40,451,742
Aportaciones Patronales por Pagar	15,547,648	15,065,465	17,749,597
Retenciones por orden judicial	0	0	196,109
Impuestos Retenidos por Pagar	12,907,518	17,569,565	2,961,983
Aportaciones Laborales Retenidas por Pagar	127,700	54,034	0
Part s/ Utilidad o Excedentes Por Pag ⁽²⁾	356,148	2,132,782	3,831,664
Vacaciones Acum. Por Pagar ⁽¹⁾	18,419,223	14,166,870	15,253,401
Aguinaldo Acumulado por Pagar ⁽¹⁾	23,793,160	23,306,650	4,087,618
Comisiones por pagar partes relacionadas	30,862,625	124,131,220	93,062,744
Otras Cuentas y Comisiones por Pagar	12,101,201	11,875,237	9,506,339
Total	¢ 120,742,265	231,853,983	187,101,197
Impuesto sobre la renta diferido ⁽³⁾	135,150	2,370,240	88,218
Provisiones	1,775,198	0	2,063,597
Total	¢ 122,652,613	234,224,223	189,253,012

⁽¹⁾ Se presenta el movimiento de la cuenta:

	Impuesto por pagar por cuenta de la entidad	Vacaciones Acumuladas por pagar	Aguinaldo Acumulado por pagar	Total
Saldo al 30 de junio de 2022	¢ 18,442,308	14,370,641	22,431,495	55,244,444
Aumentos	41,558,195	7,314,504	42,218,525	91,091,223
Disminuciones	(36,448,343)	(7,518,274)	(41,343,370)	(85,309,987)
Saldo al 30 de junio de 2023	23,552,160	14,166,870	23,306,650	61,025,680
Aumentos	36,377,160	8,499,736	43,586,774	88,463,670
Disminuciones	(53,302,278)	(4,247,383)	(43,100,264)	(100,649,925)
Saldo al 30 de junio de 2024	¢ 6,627,042	18,419,223	23,793,160	48,839,425

⁽²⁾ Corresponde a la participación Fondo Nacional de Emergencias.

⁽³⁾ El impuesto sobre renta diferido corresponde a las inversiones de acuerdo con la valuación de mercado al 30 de junio de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023, menos 30% de impuesto sobre renta

7.11. Otros pasivos

Al 30 de junio de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023 el Depósito Agrícola y subsidiaria registra otros pasivos correspondientes a sobrantes de caja producto de la recolección de los fondos en las ventas del IMAS en los aeropuertos de Alajuela y Liberia por ¢299,334, ¢834,089 y ¢1,457,266 respectivamente.

Asimismo, al 30 de junio de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023, el Depósito y subsidiaria no registra otros pasivos por ingresos diferidos.

7.12. Capital social

Al 30 de junio de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023 el capital social es ¢305,842,762 representado por 1 acción nominativa de ¢305, 842,762.

7.13. Ingresos financieros por inversiones en instrumentos financieros

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023 los ingresos financieros por inversiones en instrumentos financieros consolidados son de ¢16,133,209, ¢35,472,716 y ¢66,803,881 respectivamente.

7.14. Ingresos financieros por créditos vigentes, vencidos y en cobro judicial

Por los periodos de seis meses terminado al 30 de junio de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023, el Depósito y subsidiaria no cuenta con ingresos financieros por créditos vigentes, vencidos y en cobro judicial.

7.15. Gastos financieros por obligaciones con el público y entidades financieras

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023, el Depósito y subsidiaria cuenta con gastos financieros por obligaciones con el público y entidades financieras por ¢3,071,182, ¢10,132,238 y ¢16,933,838 respectivamente.

7.16. Pérdida por diferencial cambiario y unidades de desarrollo

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023 la pérdida por diferencial cambiario del Depósito y subsidiaria es de ¢ 5,270,905, ¢ 6,019,055 y ¢12,944,895 respectivamente.

7.17. Ganancia por diferencial cambiario y unidades de desarrollo

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023 el Depósito y subsidiaria registran ganancia por diferencial cambiario de ¢ 2,814,111, ¢ 3,666,238 y ¢7,248,815 respectivamente.

7.18. Gasto por estimación por deterioro de cartera de crédito, cuentas y comisiones por cobrar

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023 el detalle de la cuenta es el siguiente:

Descripción	30 jun 2024	30 jun 2023	31 dic 2023
Gastos por deterioro e incobrabilidad de inversiones en valores	¢ 0	1,145,127	1,145,127
Menos: Disminución de estimaciones por incobrabilidad de inversiones en valores	0	(996,978)	(1,171,065)
Total	0	148,149	(25,938)

7.19. Ingresos por recuperaciones de activos y disminución de estimaciones y provisiones

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023 el Depósito y subsidiaria cuenta con ingresos por recuperaciones de activos y disminuciones de estimaciones por ¢724,316, ¢2,126,948 y ¢3,688,860 respectivamente.

7.20. Ingresos por comisiones por servicios

El detalle de los ingresos por comisiones por servicios es el siguiente:

		30 jun 2024	30 jun 2023	31 dic 2023
Almacenes	¢	51,105,533	57,192,111	114,133,834
Maniobras		2,095,709	11,267,632	21,534,069
Seguros cobrados a clientes		5,166,997	16,308,233	28,442,960
Comisiones varias		1,768,771	8,984,248	17,203,977
Transporte de mercaderías		2,591,248	5,243,143	16,893,991
Otros ingresos por servicios		0	0	650,000
Transporte Caucionado ALFIASA		13,000	175,400	1,192,636
Administración inventarios IMAS		137,956,185	179,405,831	359,572,130
Transporte caucionado		32,127,664	30,217,989	47,654,998
Recaudación de ventas IMAS		0	268,389,702	474,845,327
Transporte de valores		0	4,287,887	7,635,205
Distribución de mercancías		35,582,527	35,898,486	65,937,263
Servicio Almacén Fiscal		0	4,964,218	8,933,348
Transporte de mercaderías bcr		405,000	0	0
Servicio de Gestión de Cobro		300,312,081	0	0
Total	¢	<u>569,124,715</u>	<u>622,334,880</u>	<u>1,164,629,738</u>

7.21. Otros ingresos con partes relacionadas

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023 los otros ingresos con partes relacionadas del Depósito y subsidiaria son ¢ 9,293,719, ¢0 y ¢69,032,107.

7.22. Ingresos por bienes mantenidos para la venta

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023 el Depósito y subsidiaria no tienen ingresos por bienes mantenidos para la venta.

7.23. Otros ingresos operativos

Por el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023 los otros ingresos operativos del Depósito y subsidiaria son ¢ 8,260,873, ¢183,501 y ¢655,303.

7.24. Gastos Operativos Diversos

El detalle de la cuenta de gastos operativos diversos es el siguiente:

		30 jun 2024	30 jun 2023	31 dic 2023
Comisiones por servicios	¢	553,377	1,202,420	1,565,900
Gasto por provisiones		1,315,392	1,316,041	3,562,577
Otros gastos con partes relacionadas		57,786,669	55,463,786	115,787,170
Otros gastos operativos		30,328,873	11,779,378	20,135,487
Total	¢	<u>89,984,311</u>	<u>69,761,625</u>	<u>141,051,134</u>

7.25. Gastos de Administración

a. Gastos de Personal

El detalle de la cuenta de gastos de personal es el siguiente:

Descripción		30 jun 2024	30 jun 2023	31 dic 2023
Sueldo personal permanente	¢	249,908,591	240,823,066	484,053,160
Remuneración a directores y fiscales		2,515,380	2,515,380	5,449,990
Tiempo extraordinario		12,967,245	6,092,632	14,906,367
Viáticos		986,500	480,000	1,133,000
Decimotercer sueldo		21,945,887	20,951,429	42,508,141
Vacaciones		5,304,374	2,950,593	6,145,956
Incentivos		3,391,250	3,482,621	6,933,871
Otras Retribuciones		1,775,470	3,490,202	5,920,128
Gasto por Auxilio Cesantía		11,431,888	9,924,691	20,553,219
Aportes y cargas sociales		66,255,803	62,679,678	127,708,739
Refrigerios		4,084	121,137	295,453
Vestimenta		735,006	21,200	386,529
Capacitación		305,995	313,387	463,409
Seguro personal		909,640	809,044	2,136,318
Fondo de Capitalización Laboral		3,944,200	3,735,379	7,610,060
Otros gastos de personal		3,761,700	1,935,860	4,136,300
Total	¢	386,143,012	360,326,299	730,340,640

b. Gastos por servicios externos

El detalle de los gastos por servicios externos es el siguiente:

Descripción		30 jun 2024	30 jun 2023	31 dic 2023
Servicio de computación	¢	485,086	780,559	1,514,080
Servicios de Información		530,277	347,748	514,556
Auditoría Externa		6,196,008	6,322,457	9,150,492
Otros Servicios Contratado ^(Ver nota 12 b)		4,905,533	5,712,885	11,423,384
Total	¢	12,116,904	13,163,649	22,602,511

c. Gastos de movilidad y comunicación

El detalle de los gastos de movilidad y comunicaciones es el siguiente:

Descripción		30 jun 2024	30 jun 2023	31 dic 2023
Pasajes y fletes	¢	409,805	376,150	644,330
Seguros sobre vehículos		3,806,136	3,667,354	7,010,130
Mantenimiento y Reparación de Vehículos		6,980,081	7,744,064	15,115,854
Depreciación de Vehículos		11,874,311	11,869,360	23,743,669
Teléfono telefax		677,492	387,609	792,045
Otros gastos de movilidad y Comunicación		14,995	21,239	27,798
Total	¢	23,762,820	24,065,776	47,333,826

d. Gastos de infraestructura

El detalle de los gastos de infraestructura es el siguiente:

Descripción	30 jun 2024	30 jun 2023	31 dic 2023
Mantenimiento y reparación inmuebles, mobiliario y equipo excepto vehículos	¢ 59,646	1,078,134	2,062,504
Agua y energía eléctrica	1,791,934	1,949,763	3,973,015
Activo derecho de uso - propiedades	62,723,511	87,282,837	167,785,948
Activo derecho de uso – Muebles, Equipos y otros	4,124,704	7,799,655	15,185,394
Depreciación de inmuebles, mobiliario y equipo excepto vehículos	1,123,177	483,079	1,089,553
Otros gastos de infraestructura	527,887	459,646	1,281,824
Total	¢ 70,350,859	99,053,114	191,378,238

e. Gastos Generales

El detalle de los gastos generales es el siguiente:

Descripción	30 jun 2024	30 jun 2023	31 dic 2023
Otros seguros	¢ 5,482,390	4,743,459	9,266,147
Papelería, útiles y otros materiales	3,379,385	3,327,839	7,479,954
Suscripciones y afiliaciones	919,658	880,255	1,886,717
Amortización de software	0	291,000	1,322,129
Gastos generales diversos	753,021	721,236	1,373,481
Total	¢ 10,534,454	9,963,789	21,328,428

Nota 8- Otras concentraciones de activos y pasivos

Al 30 de junio de 2024 y 2023 y diciembre 2023 el Depósito no tiene concentraciones de activos y pasivos fuera del balance que deban ser revelados.

Nota 9- Vencimiento de activos y pasivos

El vencimiento de los activos y pasivos es el siguiente:

Al 30 de junio 2024

Vencimientos	Disponibilidades	Inversiones	Productos por cobrar	Créditos Vencidos	Total
De 1 a 30 días ⁽¹⁾	¢ 20,160,129	329,158,571	1,230,366	0	350,549,066
De 31 a 60 días	0	0	0	0	0
De 61 a 90 días	0	400,604,770	1,169,045	0	401,773,815
De 91 a 180 días	0	0	0	0	0
De 181 a 365 días	0	0	0	0	0
Más de 365 días	0	0	0	0	0
Partidas vencidas a más de 30 días	0	0	0	0	0
Total	¢ 20,160,129	729,763,341	2,399,411	0	752,322,881

Al 30 de junio 2023

Vencimientos	Disponibilidades	Inversiones	Productos por cobrar	Créditos Vencidos	Total
De 1 a 30 días ⁽¹⁾	¢ 21,485,886	217,605,997	8,736,195	0	247,828,078
De 31 a 60 días	0	0	0	0	0
De 61 a 90 días	0	0	0	0	0
De 91 a 180 días	0	0	0	0	0
De 181 a 365 días	0	567,648,800	0	0	567,648,800
Más de 365 días	0	0	0	0	0
Partidas vencidas a más de 30 días	0	0	0	0	0
Total	¢ <u><u>21,485,886</u></u>	<u><u>785,254,797</u></u>	<u><u>8,736,195</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>815,476,878</u></u>

Al 31 de diciembre de 2023

Vencimientos	Disponibilidades	Inversiones	Productos por cobrar	Créditos Vencidos	Total
De 1 a 30 días ⁽¹⁾	¢ 32,811,662	461,933,677	1,835,911	0	496,581,250
De 31 a 60 días	0	377,559,654	2,210,232	0	379,769,886
De 61 a 90 días	0	0	0	0	0
De 91 a 180 días	0	0	0	0	0
De 181 a 365 días	0	0	0	0	0
Más de 365 días	0	0	0	0	0
Partidas vencidas a más de 30 días	0	0	0	0	0
Total	¢ <u><u>32,811,662</u></u>	<u><u>839,493,331</u></u>	<u><u>4,046,143</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>876,351,136</u></u>

No incluye bienes mantenidos para la venta, propiedad, mobiliario y equipo, ni otros activos. A la fecha el Depósito no tiene pasivos que estén afectados por tasas de interés.

Nota 10- Riesgo de crédito, liquidez y de mercado

La administración de riesgos tiene como objetivo generar información que apoye a la entidad en la toma de decisiones congruente con su perfil y apetito de riesgo; así como, con su enfoque de negocio, complejidad, volumen de sus operaciones; propiciando con ello el logro de los objetivos y metas institucionales.

Para medir los riesgos que puedan atentar con el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales la subsidiaria establece su propia Declaratoria de Apetito de Riesgo (DAR) la cual es conocida y aprobada por la Junta Directiva. La DAR contiene los parámetros de aceptabilidad de los riesgos a los cuales se está expuesto, la misma incluye aspectos cualitativos como cuantitativos. La subsidiaria cuenta con tres indicadores los cuales contienen parámetros relacionados con el apetito, tolerancia, límite y capacidad, los cuales le permiten generar alertas cuando se presentan desviaciones en sus resultados, dichas desviaciones son informadas para que se tomen decisiones de manera oportuna y se logre estabilizar la situación presentada.

Evaluaciones de riesgo

Las evaluaciones de riesgos comprenden actividades de identificación, análisis, evaluación, tratamiento registro e informes de los riesgos relevantes de la subsidiaria, para lo cual se realizan análisis globales con mediciones cuantitativas para las cuales se utilizan metodologías, modelos matemáticos y estadísticos.

Dentro de la declaratoria algunos de los riesgos que podemos encontrar son los siguientes:

Riesgo de crédito

Es la posibilidad de pérdidas económicas debido al incumplimiento de las condiciones pactadas por parte del deudor, emisor o contraparte, en el caso de las inversiones se ve la necesidad de establecer provisiones por riesgo de crédito, las cuales se rigen bajo la norma número 9 de Las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF9). Esta norma se refiere a la contabilización de instrumentos financieros, la cual incluye una contabilización inicial del valor del activo, así como una imputación posterior por deterioro crediticio.

A nivel de Conglomerado Financiero se cuenta con la metodología para la medición del riesgo de contraparte de las inversiones, en donde se aprecia lo correspondiente a la NIIF9.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez se genera cuando la entidad no puede hacer frente a las obligaciones con terceros. Por lo cual es de suma importancia contar con indicadores que le permitan a la entidad poder conocer el comportamiento mensual con el fin de tomar decisiones oportunas que le permitan lograr estabilizar en caso de alguna desviación o mejorar los datos obtenidos.

En el caso de la subsidiaria se cuentan con dos indicadores aprobados por la Junta Directiva los cuales son: Capital de trabajo y la rotación de cuentas por cobrar las cuales le permiten a la subsidiaria poder medir y controlar su rentabilidad esto debido a que se están monitoreando los activos, pasivos, ingresos y gastos.

La subsidiaria no tiene apetito de realizar inversiones en instrumentos financieros para el manejo de su liquidez con las siguientes características:

- a) Emisores que no se encuentren aprobados por el Comité Corporativo de Activos y Pasivos.
- b) Títulos valores que no se encuentren alineados con la estrategia de inversiones

Riesgo de mercado

Se refiere a las pérdidas potenciales que pueden ocurrir en el valor de los activos y pasivos financieros en el estado de situación financiera; debido a movimientos adversos en los factores que determinan su precio, también conocidos como factores de riesgo, tales como: tasas de interés, tipo de cambio y precio.

a) Riesgo de tasa de interés

El principal objetivo es medir la posibilidad de que la Entidad incurra en pérdidas como consecuencia de cambios en el valor presente de los activos y pasivos, actualmente BCR Logística no realiza operaciones con derivados de tasas de interés.

b) Riesgo cambiario

Se refiere a la posibilidad de que ocurra una pérdida económica debido a variaciones en el tipo de cambio.

c) Riesgo de precio

Se miden las posibles pérdidas que se pueden producir en activos financieros que forman parte de las carteras de inversión, por lo cual dentro del conglomerado se realizan valoraciones de los emisores con el fin de poder determinar su grado de riesgo. Y así contar con opciones de inversiones en emisores que tengan un nivel de riesgos más tolerable. La subsidiaria solo mantiene sus inversiones en emisores que estén aprobados por el Comité Corporativo de Activos y Pasivos con base a las metodologías aprobadas en el CFBCR.

Riesgo Operativo

Se define como la posibilidad de sufrir pérdidas económicas debido a la inadecuación o a fallos de los procesos, el personal y los sistemas internos o bien a causa de acontecimientos externos. Esta definición incluye el riesgo legal y el riesgo de tecnologías de información, pero excluye el riesgo estratégico y el de reputación. El objetivo de la gestión del riesgo operacional está dirigido a minimizar las pérdidas financieras de la Entidad, así como, contribuir a alcanzar la eficiencia y eficacia en la ejecución de los procesos.

Riesgo de Tecnologías de información

El riesgo de tecnologías de información (TI) es la posibilidad de pérdidas económicas derivadas de un evento relacionado con el acceso o uso de la tecnología, que afecta el desarrollo de los procesos del negocio y la gestión de riesgos de la entidad, al atentar contra la confidencialidad, integridad, disponibilidad, eficiencia, confiabilidad y oportunidad de la información.

Riesgo estratégico

En la subsidiaria se establecen mecanismos que le permiten mitigar la posibilidad de pérdidas económicas, diseñando e implementando apropiadamente sus estrategias, planes de negocio debido a la incapacidad para adaptarse a cambios en el entorno de sus negocios.

En el caso de identificar acciones o decisiones que afecten el logro de la estrategia, se debe establecer oportunamente el plan de tratamiento respectivo que permita evitar dicha afectación, cuyo plazo de las medidas no debe sobrepasar la vigencia de la acción estratégica relacionada.

Continuidad del Negocio

Se cuenta con un Sistema de Gestión de Continuidad del Negocio con el propósito de reducir los posibles impactos causados por algún evento disruptivo garantizando la continuidad de las Operaciones.

Riesgo de legitimación de capitales, financiamiento al terrorismo y financiamiento de la proliferación de armas de destrucción masiva

La subsidiaria debe cumplir con lo relacionado al acuerdo Sugef 12-21, en donde se busca poder obtener un mayor conocimiento de los clientes, empleados y proveedores con los que cuenta.

Nota 11- Notas sobre partida extra-balance, contingencias, otras cuentas de orden y otra información adicional que no se presenta en el cuerpo principal de los estados financieros

11.1. Cuentas contingentes deudoras

Al 30 de junio de 2024 y 2023 y diciembre 2023 el Depósito y subsidiaria no tiene registradas cuentas contingentes deudoras.

11.2. Fideicomisos

Al 30 de junio de 2024 y 2023 y diciembre 2023 el Depósito y subsidiaria no tiene registrados fideicomisos.

11.3. Cuentas de orden

Al 30 junio de 2024 y 2023 y diciembre 2024 el Depósito y el Almacén tienen registrado en cuentas de orden lo siguiente:

Descripción		30 jun 2024	30 jun 2023	31 dic 2023
Inventario bodega IMAS	¢	972,500,181	3,033,693,725	2,624,403,352
Inventario bodegas Cartago		<u>3,355,598,098</u>	<u>1,866,378,671</u>	<u>2,712,151,742</u>
Total	¢	<u>4,328,098,279</u>	<u>4,900,072,396</u>	<u>5,336,555,094</u>

Nota 12- Contratos

Para el periodo al 30 de junio de 2024 y 2023 y el 31 de diciembre de 2023 el Depósito y su subsidiaria desarrolló los contratos que se detallan a continuación:

A) Servicios logísticos brindados a las tiendas libres del Instituto Mixto de Ayuda Social(IMAS)

Este contrato incluye los siguientes servicios:

Servicio de Almacén Fiscal

Se define como el servicio de recepción y almacenamiento de mercancías para los productos provenientes de territorio extranjero.

Servicio de Administración de Bodega General y Bodegas Auxiliares

El servicio consiste en la recepción, control o verificación, registro en sistemas, ingreso y almacenamiento de mercancías en la bodega principal de Empresas Comerciales y Bodegas Auxiliares provenientes tanto del Almacén Fiscal como de proveedores nacionales que ha sido comprada por el Ente de Derecho Público.

Servicio de Transporte Cauccionado de Mercancías

El servicio consiste en el traslado desde los diferentes Almacenes Fiscales hasta la Bodega Principal del Ente de Derecho Público.

Servicio de Distribución a Bodegas Auxiliares y a Puntos de Venta

Consiste en el transporte desde la Bodega Principal hasta cada una de las tiendas y a la bodega auxiliar en el Aeropuerto Internacional Daniel Oduber y en la bodega auxiliar del Depósito Libre Comercial de Golfito.

B) Servicios bancarios brindados a las tiendas libres del Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS).

En el caso de los servicios bancarios corresponde a dos servicios como tal; el servicio de cajeros humanos y el servicio de transporte de valores.

Servicio de Recaudación de las Ventas de las Tiendas Libres a través de Cajeros Humanos

Efectuar el cobro de las facturas en efectivo, con tarjeta u otro mecanismo de pago, el manejo y custodia del efectivo y todos los documentos relacionados, operar los datafonos y efectuar los cierres o transferencia de la información transaccional de estos, efectuar los cierres y/o cuadros de las cajas de cada una de las tiendas.

Ejercer las labores de supervisión, control y verificación de cada caja de las tiendas, garantizando que no haya diferencias entre las transacciones y el dinero (incluyendo valores no efectivos) recaudado.

Transporte de Valores con Unidades Móviles Blindadas

Este servicio consiste en la recolección del dinero en efectivo u otros valores, que hayan sido recaudados en virtud de la operación de las Tiendas del Ente de Derecho Público. Su traslado desde las tiendas, caja de caudales o tesorería, hasta la entidad bancaria.

Vigencia del contrato

La atención de las Tiendas Libres del IMAS, es un servicio que el Depósito Agrícola de Cartago ha brindado de forma ininterrumpida desde el 2004 hasta el año 2014 y del 2015 hasta la fecha. El 17 de mayo 2023 el IMAS solicita suscribir un contrato al menos por un año más, con posibilidad de rescindir anticipadamente el mismo sin afectación a las partes, todo para garantizar la continuidad en la operación del IMAS. Se analiza la petitoria del IMAS, se consulta a nivel jurídico y con su aval se procede con la ampliación a 6 meses quedando con vencimiento a noviembre 2023.

Por su parte el IMAS realizó una nueva contratación No. 2023PX-000005-0005300001 denominada “CONTRATO ENTRE ENTES DE DERECHO PUBLICO, PARA LOS SERVICIOS DE ADMINISTRACION DE BODEGAS, SERVICIO DE TRANSPORTES LOGISTICOS Y RECAUDACION DE VENTAS PARA TIENDAS DEL IMAS”. Para ofertar al concurso se constituyó un nuevo consorcio conformado por el Banco de Costa Rica, y el Almacén Fiscal Agrícola de Cartago, S.A, firmando el contrato de servicios No. 0432023000700076-00 con fecha de contrato 14 de noviembre del 2023 que entró a regir a partir del 22 de noviembre del 2023. El BCR asumió los servicios bancarios, que en este caso corresponden a cajeros, supervisores y coordinador operativo, ya que DACSA cuenta con esos recursos y plazas, el Banco le solicitaría a esta sociedad que le procese ese servicio para el IMAS. ALFIASA, asume contractualmente los servicios logísticos, que corresponden a la administración de los inventarios, transporte caucionado y distribución de las mercancías a las tiendas.

C) Contrato de prestación de servicios administrativos suscritos entre Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y el Banco de Costa Rica

Antecedentes

El 23 de diciembre del 2019 se suscribe un contrato de prestación de servicios administrativos con la finalidad de que el Banco suministrara los servicios de apoyo, o auxiliares, que la sociedad requiere para la realización de sus actividades.

Objeto del contrato

El objeto del presente contrato consiste en que Depósito Agrícola le contrate al Banco de Costa Rica, el suministro de todos los servicios administrativos que el primero considere necesarios para su correcto funcionamiento y eficiente operación, a cambio de una remuneración que más adelante se indicará.

Servicios administrativos

El Banco de Costa Rica, suministrará a Depósito Agrícola los siguientes servicios administrativos: los servicios de recursos humanos, servicios tecnológicos, los servicios y asesorías legales en general, la evaluación del riesgo tecnológico (proyectos y exposición a riesgos de la subsidiaria), la evaluación de los riesgos reputacionales, riesgos legales y riesgos ambientales, los servicios de gastos médicos, los servicios por participación de funcionarios del BCR en los comités de la sociedad, la facilitación de los servicios de plataforma del Banco de Costa Rica, el trámite de contratación de los servicios de auditoría externa, el uso de vehículos, los servicios de mercadeo y publicidad, diseño de campañas publicitarias, relaciones públicas, alquiler y mantenimiento de espacio físico, los trámites de contratación administrativa, el servicio de limpieza y seguridad, los servicios de mensajería, el transporte de valores, los servicios de prevención de lavado de dinero y de asesoría del oficial de cumplimiento, los servicios telefónicos, el alquiler y mantenimiento de mobiliario, equipo y de software, alquiler de hardware, software y servidores, soporte técnico del área de Tecnología, contact center, secretaría, comunicación en crisis, custodia de documentos, y cualquier otro servicio necesario para la continuidad del negocio de la sociedad.

Pago de los servicios administrativos

Consecuentemente, por el suministro de los servicios de apoyo, y administrativos, el Banco, percibirá de esta última un pecio variable que se calculará mediante la sumatoria de los siguientes dos factores:

1. Gastos administrativos pagados por el Banco por cuenta y a cargo de Depósito Agrícola

En el sistema de Contabilidad del Banco, se registran los gastos administrativos en los que incurre éste, para brindar los referidos servicios a favor de la sociedad, por medio de un código denominado unidad ejecutora.

2. Gastos por servicios administrativos prestados por el Banco a Depósito Agrícola

Los gastos administrativos que corresponden a Depósito Agrícola, y que no se registran en la unidad ejecutora, se calcularán mediante la sumatoria de los factores indicados en los servicios.

Arrendamiento de inmueble

La Compañía mantiene un contrato de arrendamiento de las oficinas actuales con el Banco de Costa Rica por un período de cinco años a partir del 1 de octubre de 2019.

Una estimación de pagos futuros de arrendamiento es como sigue:

1 año	¢ <u>12,800,000</u>
	¢12,800,000

Para el II trimestre del 2024 se realiza el ajuste, correspondiente al cambio de cuota de pago, contemplando el 25% del alquiler de las instalaciones.

D) Contrato de arrendamiento de bodega auxiliar suscrito entre Almacén Fiscal Agrícola de Cartago, S. A., subsidiaria del Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Gexin, S.A.

La Compañía mantiene un contrato de arrendamiento de la bodega adjunta con Grexin S.A. por un período de cinco años a partir del 12 de noviembre de 2019.

1 año US	<u>\$15,600</u>
US \$	15,600

E) Contrato de arrendamiento de montacargas suscrito entre Depósito Agrícola de Cartago, S.A. y Forklift Equipment S.A.

La Compañía mantiene un contrato de arrendamiento de montacargas con FORKLIFT.

- i. Contrato de montacargas zona Alajuela por un período de un año a partir de diciembre del 2022.

1 año US	<u>\$ 2,176</u>
US\$	2,176

F) Contrato de prestación de servicios logísticos, administrativos y operativos suscrito entre el Depósito Agrícola de Cartago S.A. y el Banco de Costa Rica.

El 20 de noviembre 2023 se suscribe la contratación 2023PX-000005-0005300001 entre el Depósito Agrícola y el Banco de Costa Rica con el objetivo de establecer un contrato marco mediante el cual el Banco le podrá contratar al Depósito Agrícola el suministro de todos los servicios logísticos, operativos y administrativos que se consideren necesarios para su correcto funcionamiento y eficiente operación.

Así mismo en la misma fecha se suscribe la adenda #1 para que el Depósito Agrícola procese el servicio de recaudación de ventas en las tiendas IMAS el cual consiste en la emisión de facturas en las cajas de las tiendas libres de impuestos del IMAS por medio del sistema informático u otro mecanismo que se establezca de manera definitiva o temporal para estos efectos. Incluyendo la verificación de requisitos del pasajero y la consignación de la información pertinente.

Nota 13- Operaciones bursátiles corrientes, a plazo y de administración de cartera

Al 30 de junio de 2024 y 2023 y al 31 diciembre de 2023 el Depósito y subsidiaria notienen registradas operaciones bursátiles corrientes a plazo o de administración de cartera.

Nota 14- Impuesto sobre la renta

a) Impuesto corriente:

Al 30 de junio 2024 y 2023 y diciembre 2023 el saldo del impuesto sobre la renta se desglosa de la siguiente manera:

El cálculo del impuesto sobre la renta del Almacén se detalla a continuación:

	30 jun 2024	30 jun 2023	31 dic 2023
Utilidad/Pérdida	€ (8,126,548)	10,052,255	13,709,447
Menos: Ingresos no gravables	(5,166,228)	(380,793)	(717,170)
Disminución de provisiones	(251,868)	(380,793)	(717,170)
Disminución en el imp. s/renta	(4,914,359)	0	0
Menos: Gastos deducibles	(63,358,974)	(75,240,621)	(150,765,192)
Cuota de arrendamiento	(63,358,974)	(75,240,621)	(150,765,192)
Más: Gastos no deducibles	72,251,439	76,930,179	157,139,319
Obligaciones con entidades financieras	2,699,406	7,163,061	13,012,306
Gasto derecho de uso	57,856,349	65,502,764	137,752,886
Gastos por multas	0	17,571	17,571
Impuestos a personas jurídicas.	231,100	231,100	231,100
Impuesto al Valor Agregado	11,356,130	3,698,244	5,530,781
Alimentación y bebidas	4,084	121,137	295,453
Productos farmacéuticos	14,861	14,034	0
Mantenimiento de animales	89,509	182,268	14,034
Utensilios de cocina y comedor	0	0	285,188
Pérdida o Utilidad gravable	(4,400,310)	11,361,020	(19,366,404)
Impuesto sobre la renta (30%)	0	3,408,306	5,809,921
Pagos parciales	(20,925,286)	(15,529,544)	(18,463,638)

	37		
Retención 2% Impuesto sobre renta	(9,607,539)	(7,554,425)	(8,937,492)
Subtotal Impuesto por pagar /Saldo a favor	<u>(30,532,825)</u>	<u>26,492,276</u>	<u>(21,591,209)</u>

El cálculo del impuesto sobre la renta del Depósito Agrícola se detalla a continuación:

	30 jun 2024	30 jun 2023	31 dic 2023
Pérdida para cálculo de impuesto	¢ 3,745,004	67,369,723	121,500,943
Menos: Ingresos no gravables	(6,130,505)	(13,308,020)	(20,325,475)
Disminución de provisiones	(472,447)	(1,746,155)	(2,971,690)
Participación en subsidiaria	(5,658,057)	(11,561,865)	(17,353,785)
Menos: Gastos deducibles	(10,355,181)	(17,411,304)	(49,139,987)
Cuota de arrendamiento	(10,355,181)	(17,411,304)	(49,139,987)
Más: Gastos no deducibles	34,830,822	(30,495,780)	63,437,254
Participación en subsidiaria	13,784,606	5,219,484	9,865,542
Obligaciones con entidades financieras	8,991,866	21,780,072	45,218,456
Gasto derecho de uso	371,776	2,969,178	3,921,531
Gastos por multas	0	243,868	243,868
Impuestos a personas jurídicas. Ley 9024	231,100	231,100	231,100
Impuesto al Valor Agregado	11,398,200	48,554	86,541
Incentivos	0	0	3,782,528
Productos farmacéuticos	0	0	57,706
Productos Alimenticios	53,274	3,522	3,522
Utensilios de cocina y comedor	0	0	26,460
Pérdida o Utilidad gravable	<u>22,090,141</u>	<u>67,146,179</u>	<u>115,472,735</u>
Impuesto sobre la renta (30%)	6,627,042	20,143,854	34,641,821
Pagos parciales	(30,463,327)	(23,767,298)	(37,426,898)
Retención 2% Impuesto sobre renta	(30,034,353)	(48,811,114)	(58,832,274)
Impuesto por pagar /Saldo a favor	¢ <u>(53,870,637)</u>	<u>(52,434,558)</u>	<u>(61,617,352)</u>

El monto del impuesto sobre la renta reflejado en el estado de resultados consolidado al 30 de junio 2024 es de ¢ 11,880,930. El mismo está compuesto por ¢ 6,627,042 correspondiente al cálculo de la utilidad fiscal al 30 de junio 2024 y ¢ 5,253,888 producto de la revisión efectuada por la auditoría externa al cierre del periodo 2023 donde se ajustan las partidas relacionadas con los activos de derecho de uso. Dicho ajuste se reconoce en el período 2024.

El impuesto sobre la renta diferido se detalla como sigue:

b) Activo por impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre la renta por cobrar:

Descripción	30 jun 2024	30 jun 2023	31 dic 2023
Estimación para Cartera Crédito en Cobro Judicial MN ⁽¹⁾	¢ 0	0	0
Estimación para Cartera crédito vencida	0	0	0
Aumentos	0	0	0
Disminuciones	0	0	0
Saldo estimación para cartera de crédito MN	0	0	0
Tasa	30%	30%	30%
Impuesto sobre la renta Diferido	0	234,661	0
Valorización de inversiones disponibles para la venta ⁽¹⁾	0	0	0
Impuesto sobre la renta por cobrar	13,537,516	4,730,637	4,431,818
Impuesto diferido	¢ 13,537,516	4,965,298	4,431,818

(1) Ver nota 7.4.

Descripción	30 jun 2024	30 jun 2023	31 dic 2023
Pasivo por impuesto sobre la renta diferido			
Ganancia por valorización de inversiones disponibles para la venta	0	2,370,240	88,218
Total Impuesto sobre la renta diferido	¢ 0	2,370,240	88,218

Nota 15- Hechos relevantes y subsecuentes

a. Contrato con ente de derecho público

El 22 de noviembre 2023 se suscribe el contrato No. 2023PX-000005-0005300001 denominada “CONTRATO ENTRE ENTES DE DERECHO PUBLICO, PARA LOS SERVICIOS DE ADMINISTRACION DE BODEGAS, SERVICIO DE TRANSPORTES LOGISTICOS Y RECAUDACION DE VENTAS PARA TIENDAS DEL IMAS” dicho contrato tiene una vigencia de un año. Para atender dicha contratación se constituye el consorcio conformado por el Banco de Costa Rica, y el Almacén Fiscal Agrícola de Cartago, S.A, firmando el contrato de servicios No. 0432023000700076-00 que entró a regir a partir del 22 de noviembre del 2023.

b. Cierre servicios Almacén Fiscal

En sesión 06-2023 del 21 de junio 2023 la Junta Directiva acordó probar la propuesta de cierre del servicio de almacenaje fiscal, conforme lo expuesto y discutido en sesiones de DACSA y ALFIASA n°02-23 del 22 de febrero del 2023, manteniendo activo el Almacén Fiscal Agrícola de Cartago S.A, para formar parte de un consorcio con el BCR y dar atención a un nuevo contrato con el IMAS. El proceso de cierre del servicio de almacenaje fiscal se realiza en un plazo de aproximadamente un año, por lo cual el ingreso por los servicios IMAS, permitirán hacer frente a gastos que generará dicho proceso.

c. Provisión de cesantía

Al 30 de junio de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023 se cuenta con la provisión de cesantía y preaviso por un total de ¢1,775,198, ¢0 y ¢2,063,596, producto de la decisión de la terminación de la relación laboral de un colaborador.

d. Composición del Resultado del período

Detalle del Resultado del Período	30 jun 2024	30 jun 2023	31 dic 2023
Total ingresos	¢ 606,350,950	593,701,672	1,313,229,784
Total gastos	(602,605,947)	(664,781,269)	(1,229,950,104)
Resultado operacional neto antes de impuesto y participaciones sobre la utilidad	3,745,003	71,079,597	127,722,147
Participaciones legales s/ utilidad	(11,880,930)	(2,132,782)	(3,831,664)
Impuesto sobre la renta	(356,146)	(23,552,160)	(40,610,803)
Resultado de periodo	¢ (8,492,073)	45,394,655	83,279,680

Nota 16- Operaciones con partes relacionadas

a. Créditos con partes relacionadas

Al 30 de junio de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023 el Depósito y subsidiaria no tienen operaciones de crédito con otras partes relacionadas

b. Otras operaciones con partes relacionadas

Al 30 de junio de 2024

Tipo de persona	Vinculación	Saldos activos	Saldos pasivos	Ingresos	Gastos
Jurídica (BCR)	Casa matriz	¢ 131,181,908	30,862,625	7	55,179,601

Al 30 de junio de 2023

Tipo de persona	Vinculación	Saldos activos	Saldos pasivos	Ingresos	Gastos
Jurídica (BCR)	Casa matriz	¢ 225,181,353	124,131,220	4,523,380	56,666,206

Al 31 de diciembre de 2023

Tipo de persona	Vinculación	Saldos activos	Saldos pasivos	Ingresos	Gastos
Jurídica (BCR)	Casa matriz	¢ 86,645,625	93,062,744	4,523,388	107,085,716

Nota 17- Pasivos Contingentes

- Las autoridades fiscales pueden revisar las declaraciones del impuesto sobre la renta y del impuesto general sobre las ventas por los años que terminaron el 31 de diciembre 2023, 2022, 2021, 2020 y 2019.
- De acuerdo con la legislación costarricense los empleados despedidos sin justa causa, por muerte o pensión deben de recibir el pago de auxilio de cesantía equivalente a 20 días de sueldo por cada año de trabajo, con un máximo de ocho años.

- c) La Compañía está afectada a revisiones por parte de la Caja Costarricense del Seguro Social y otras entidades estatales en materia laboral y a criterio de ellos requerir reclasificaciones de sus declaraciones.
- d) De acuerdo con la comunicación emitida por la asesoría legal de Banco de Costa Rica, matriz del Depósito, no existe ninguna contingencia que amerite revelar en el presente informe.

Nota 18- Indicadores de riesgo

18.1. Indicadores de rentabilidad

Al 30 de junio de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023 los indicadores de rentabilidad se detallan de la siguiente manera:

18.2. Retorno sobre el activo (ROA):

	30 jun 2024	30 jun 2023	31 dic 2023
Utilidad neta	$\frac{(8,492,073)}{1,197,283,500} = -0,71\%$	$\frac{45,394,655}{1,517,094,497} = 2,99\%$	$\frac{83,279,680}{1,407,467,780} = 5,92\%$
Activo total	1,197,283,500	1,517,094,497	1,407,467,780

18.3. Retorno sobre el capital (ROE):

	30 jun 2024	30 jun 2023	31 dic 2023
Utilidad neta	$\frac{(8,492,073)}{1,052,388,109} = -0,81\%$	$\frac{45,394,655}{989,575,473} = 4,59\%$	$\frac{83,279,680}{1,060,770,674} = 7,85\%$
Patrimonio	1,052,388,109	989,575,473	1,060,770,674

18.4. Relación de endeudamiento y recursos propios:

	30 jun 2024	30 jun 2023	31 dic 2023
Pasivo	$\frac{144,895,391}{1,052,388,109} = 13,77\%$	$\frac{488,886,443}{1,028,208,054} = 47,55\%$	$\frac{346,697,106}{1,060,770,674} = 32,68\%$
Patrimonio	1,052,388,109	1,028,208,054	1,060,770,674

18.5. Margen financiero:

Al 30 de junio de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023 el Depósito y subsidiaria no mantiene margen financiero, pues el mismo es calculado sobre los activos productivos de intermediación de los cuales no se poseen registros.

18.6. Activos promedio generadores de intereses en relación con el total de activos promedios:

Junio 2024

$$\frac{\text{Activos promedio generadores de intereses}}{\text{Total activo promedio}} = \frac{759,716,101}{1,375,375,500} = 55,24\%$$

Junio 2023

$$\frac{\text{Activos promedio generadores de intereses}}{\text{Total activo promedio}} = \frac{799,526,089}{1,329,096,959} = 60,16\%$$

Diciembre 2023

$$\frac{\text{Activos promedio generadores de intereses}}{\text{Total activo promedio}} = \frac{826,367,266}{1,396,565,698} = 59,17\%$$

18.7. Indicadores de liquidez para el manejo de activos y pasivos

Al 30 de junio de 2024 y 2023 y al 31 de diciembre 2023 el Depósito y subsidiario no presenta indicadores de liquidez para el manejo de activos y pasivos.

Nota 19- Autorización de emisión de estados financieros

Los estados financieros fueron autorizados por la Gerencia General el 11 de junio de 2024.

La SUGEF tiene la posibilidad de requerir modificaciones a los estados financieros luego de su fecha de autorización para emisión.

Depósito Agrícola de Cartago y subsidiaria, S.A.
Hoja de consolidación
30 de junio de 2024
(en colones sin céntimos)

Nombre de la entidad	Entidades consolidables			Asientos de eliminación		Total Consolidado	
	Entidad Matriz Depósito Agrícola, S.A.	Almacén Fiscal, S.A.	Total agregado (Sin ajustar)	Debe	Haber		
	Balance de situación						
100	Activo	1 158 077 983	630 313 394	1 788 391 377	0	591 107 877	1 197 283 500
110	Disponibilidades	14 127 135	6 032 994	20 160 129	0	0	20 160 129
111	Efectivo	11 256 913	92 511	11 349 424	0	0	11 349 424
113	Cuentas corrientes y depósitos a la vista en entidades financieras del país	2 870 222	5 940 483	8 810 705	0	0	8 810 705
113.01	Cuentas corrientes y Depósitos a la vista en Bancos Comerciales del Estado y bancos creados por leyes especiales	2 870 222	5 940 483	8 810 705	0	0	8 810 705
120	Inversiones en instrumentos financieros	294 972 097	437 190 655	732 162 752	0	0	732 162 752
121	Al valor razonable con cambios en resultados	144 240 332	184 918 239	329 158 571	0	0	329 158 571
121.03.M.01	Valores de bancos comerciales del Estado	144 240 332	184 918 239	329 158 571	0	0	329 158 571
122.03.M.02	Valores de bancos comerciales del Estado para reserva de liquidez	150 248 815	250 355 955	400 604 770	0	0	400 604 770
128	Cuentas y productos por cobrar inversiones entidades financieras	482 950	1 916 461	2 399 411	0	0	2 399 411
140	Cuentas y productos por cobrar	145 409 121	58 034 815	203 443 936	0	25 979 043	177 464 893
145	Cuentas por cobrar por operaciones con partes relacionadas	144 220 321	4 204 924	148 425 245	0	25 979 043	122 446 202
146	Impuesto sobre la renta diferido e impuesto sobre la renta por cobrar	0	13 537 516	13 537 516	0	0	13 537 516
147	Otras cuentas por cobrar diversas	1 188 800	40 292 375	41 481 175	0	0	41 481 175
150	Bienes realizables	30	9	39	0	0	39
154	Propiedad, mobiliario y equipo fuera de uso	10 785 703	3 139 255	13 924 958	0	0	13 924 958
159	Estimación por deterioro de bienes realizables	-10 785 673	-3 139 246	-13 924 919	0	0	-13 924 919
160	Participaciones en el capital de otras empresas	565 128 834	0	565 128 834	0	565 128 834	0
161	Participaciones en el capital de otras empresas del país	565 128 834	0	565 128 834	0	565 128 834	0
170	Propiedad, mobiliario y equipo en uso	69 012 307	42 133 041	111 145 348	0	0	111 145 348
173	Equipos y mobiliario	42 168 981	25 281 599	67 450 580	0	0	67 450 580
174	Equipos de computación	13 413 001	18 894 668	32 307 669	0	0	32 307 669
175	Vehículos	140 879 551	193 889 040	334 768 591	0	0	334 768 591
176	Bienes tomados en arrendamiento financiero	152 560 707	290 697 167	443 257 874	0	0	443 257 874
179	Depreciación acumulada propiedad, mobiliario y equipo	-280 009 933	-486 629 433	-766 639 366	0	0	-766 639 366
180	Otros activos	69 428 459	86 921 880	156 350 339	0	0	156 350 339
181	Gastos pagados por anticipado	68 659 430	49 640 858	118 300 288	0	0	118 300 288
183	Bienes diversos	666 904	1 381 022	2 047 926	0	0	2 047 926
187	Otros activos restringidos	102 125	35 900 000	36 002 125	0	0	36 002 125
200	Pasivo	105 689 874	65 184 560	170 874 434	25 979 043	0	144 895 391
230	Otras obligaciones financieras	6 057 654	15 885 790	21 943 444	0	0	21 943 444
232	Obligaciones con entidades financieras a plazo	6 057 654	15 885 790	21 943 444	0	0	21 943 444
240	Otras cuentas por pagar y provisiones	99 332 886	49 298 770	148 631 656	25 979 043	0	122 652 613
242	Cuentas por pagar diversas	97 518 538	49 202 770	146 721 308	25 979 043	0	120 742 265
243	Provisiones	1 775 198	0	1 775 198	0	0	1 775 198
246	Impuesto sobre la renta diferido	39 150	96 000	135 150	0	0	135 150
250	Otros pasivos	299 334	0	299 334	0	0	299 334
253	Operaciones pendientes de imputación	299 334	0	299 334	0	0	299 334

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada
Contadora

Melvin Cortes Mora
Auditor interno

Depósito Agrícola de Cartago y subsidiaria, S.A.
Hoja de consolidación
30 de junio de 2024
(en colones sin céntimos)

		Entidades consolidables					
Nombre de la entidad		Entidad Matriz Depósito Agrícola, S.A.	Almacén Fiscal, S.A.	Total agregado (Sin Ajustar)	Asientos de Eliminación		Total Consolidado
					Debe	Haber	
Balance de situación							
300	Patrimonio	1 052 388 109	565 128 834	1 617 516 943	573 255 382	8 126 548	1 052 388 109
310	Capital social	305 842 762	120 701 513	426 544 275	120 701 513	0	305 842 762
311	Capital pagado	305 842 762	120 701 513	426 544 275	120 701 513	0	305 842 762
311	Capital pagado ordinario	305 842 762	120 701 513	426 544 275	120 701 513	0	305 842 762
330	Ajustes al patrimonio	315 350	224 000	539 350	224 000	0	315 350
331	Ajustes al valor de los activos	91 350	224 000	315 350	224 000	0	91 350
332	Ajustes por revaluación de participaciones en otras empresas	224 000	0	224 000	0	0	224 000
340	Reservas patrimoniales	42 911 145	22 588 775	65 499 920	22 588 775	0	42 911 145
341	Reserva legal	42 911 145	22 588 775	65 499 920	22 588 775	0	42 911 145
350	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	711 810 925	429 741 094	1 141 552 019	429 741 094	0	711 810 925
351	Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	711 810 925	429 741 094	1 141 552 019	429 741 094	0	711 810 925
360	Resultado del periodo	-8 492 073	-8 126 548	-16 618 621	0	8 126 548	-8 492 073
361	Utilidad o excedente del periodo	-8 492 073	-8 126 548	-16 618 621	0	8 126 548	-8 492 073
810	Otras cuentas de orden deudoras	0	4 328 098 279	4 328 098 279	0	0	4 328 098 279
820	Otras cuentas de orden acreedoras	0	-4 328 098 279	-4 328 098 279	0	0	-4 328 098 279

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada
Contadora

Melvin Cortes Mora
Auditor interno

Depósito Agrícola de Cartago y subsidiaria, S.A.
Hoja de consolidación
30 de junio de 2024
(en colones sin céntimos)

Nombre de la entidad	Entidades consolidables			Asientos de Eliminación		Total Consolidado
	Entidad Matriz Depósito Agrícola, S.A.	Almacén Fiscal, S.A.	Total agregado (Sin Ajustar)	Debe	Haber	
Estados de resultados						
400 Gastos	473 819 330	313 403 172	787 222 502	0	172 379 479	614 843 023
410 Gastos financieros	2 264 949	7 448 638	9 713 587	0	0	9 713 587
413 Gastos financieros por otras obligaciones financieras	371 776	2 699 406	3 071 182	0	0	3 071 182
418 Gastos financieros por diferencial cambiario	1 893 173	3 377 732	5 270 905	0	0	5 270 905
419 Otros gastos financieros	0	1 371 500	1 371 500	0	0	1 371 500
430 Gastos operativos diversos	89 463 915	172 899 875	262 363 790	0	172 379 479	89 984 311
431 Comisiones por servicios	210 539	342 838	553 377	0	0	553 377
433 Gastos por participaciones de capital en entidades	13 784 606	0	13 784 606	0	13 784 606	0
435 Gasto por Provisiones	1 315 392	0	1 315 392	0	0	1 315 392
438 Otros gastos con partes relacionadas	60 262 391	156 119 151	216 381 542	0	158 594 873	57 786 669
439 Otros gastos operativos	13 890 987	16 437 886	30 328 873	0	0	30 328 873
440 Gastos de administración	369 853 390	133 054 659	502 908 049	0	0	502 908 049
441 Gastos de personal	332 117 911	54 025 101	386 143 012	0	0	386 143 012
442 Gastos por servicios externos	7 995 054	4 121 850	12 116 904	0	0	12 116 904
443 Gastos de movilidad y comunicaciones	13 767 169	9 995 651	23 762 820	0	0	23 762 820
444 Gastos de infraestructura	11 693 460	58 657 398	70 350 858	0	0	70 350 858
445 Gastos generales	4 279 796	6 254 659	10 534 455	0	0	10 534 455
450 Impuestos y participaciones sobre la utilidad	12 237 076	0	12 237 076	0	0	12 237 076
451 Impuesto sobre la renta	11 880 930	0	11 880 930	0	0	11 880 930
452 Participaciones legales sobre la utilidad	356 146	0	356 146	0	0	356 146
500 Ingresos	465 327 257	305 276 624	770 603 881	175 948 659	0	606 350 950
510 Ingresos financieros	5 877 927	13 069 400	18 947 327	0	0	18 947 327
511 Ingresos financieros por disponibilidades	4	3	7	0	0	7
512 Ingresos financieros por inversiones en instrumentos Financieros	4 627 550	11 505 659	16 133 209	0	0	16 133 209
518 Ingresos financieros por diferencial cambiario	1 250 373	1 563 738	2 814 111	0	0	2 814 111
520 Ingresos por recuperaciones de activos financieros	472 447	251 869	724 316	0	0	724 316
524 Disminución de provisiones	472 447	251 869	724 316	0	0	724 316
530 Ingresos operativos diversos	458 976 883	291 955 355	750 932 238	175 948 659	0	586 679 307
531 Comisiones por servicios	370 913 520	265 921 387	636 834 907	67 710 192	0	569 124 715
533 Ingresos por participaciones en el capital de otras empresas	5 658 057	0	5 658 057	17 353 785	0	0
533.02 Ingresos por participaciones de capital en entidades no financieras del país	5 658 057	0	5 658 057	5 658 057	0	0
538 Otros ingresos con partes relacionadas	80 267 429	19 910 972	100 178 401	90 884 682	0	9 293 719
539 Otros ingresos operativos	2 137 877	6 122 996	8 260 873	0	0	8 260 873

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada
Contadora

Melvin Cortes Mora
Auditor interno

Depósito Agrícola de Cartago y subsidiaria, S.A.
Hoja de consolidación
Participaciones en el capital de otras empresas del país
(en colones sin céntimos)

		Entidades consolidables			Asientos de Eliminación		Total Consolidado
Nombre de la entidad		Entidad Matriz Depósito Agrícola, S.A.	Almacén Fiscal, S.A.	Total agregado (Sin Ajustar)	Debe	Haber	
Estados de resultados							
Uneta	Utilidad (pérdida) neta del periodo (Cta 500 - 400)	-8 492 073	-8 126 548	-16 618 621	0	8 126 548	-8 492 073
	Resultados de ejercicios anterior (al final del periodo)	711 810 925	429 741 094	1 141 552 019	429 741 094	0	711 810 925

Fabio Montero Montero
Gerente General a.i.

Viviana Calderón Quesada
Contadora

Melvin Cortes Mora
Auditor interno